

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

За _____ год _____ 2022 г.
Организация _____ "Общество с ограниченной ответственностью "Ламналко"
Единица измерения _____ тыс. руб.

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		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	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 2022 г .	830	(694)	.....	.....	.....	(127)	.....	.....	.....	830	(821)
	5110	за 2021 г .	830	(425)	.....	.....	.....	(269)	.....	.....	.....	830	(694)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 г .	830	(694)	.....	.....	.....	(127)	.....	.....	.....	830	(821)
	5111	за 2021 г .	830	(425)	.....	.....	.....	(269)	.....	.....	.....	830	(694)
"	5102	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5112	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5103	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5113	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"		за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2021 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 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5150	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)										
"	5141	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5151	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5142	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5152	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5143	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5153	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5144	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5154	за 2021 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 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5161	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5171	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5162	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5172	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5163	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5173	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5164	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5174	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5190	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5181	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5191	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5182	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5192	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5183	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5193	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5184	за 2022 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5194	за 2021 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 2022 г.	2 819 625	(1 969 882)	-----	(137 691)	77 363	(84 501)	(596 482)	45 650	-----	-----	2 085 452	(1 931 370)
	5210	за 2021 г.	4 537 406	(1 550 678)	142	(26 420)	26 216	(547 311)	(1 691 503)	101 891	-----	-----	2 819 625	(1 969 882)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2022 г.	4 173	(3 910)	-----	(1 421)	1 409	(112)	-----	-----	-----	-----	2 752	(2 613)
Офисное оборудование	5211	за 2021 г.	8 857	(6 057)	40	(998)	860	(973)	(3 726)	2 260	-----	-----	4 173	(3 910)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022 г.	1 081	(966)	-----	(385)	385	(39)	-----	-----	-----	-----	696	(620)
	5212	за 2021 г.	2 264	(1 576)	-----	(338)	328	(257)	(845)	539	-----	-----	1 081	(966)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022 г.	46 335	(45 713)	-----	(2 089)	2 070	(192)	-----	-----	-----	-----	44 246	(43 835)
	5213	за 2021 г.	59 329	(56 466)	102	(10 239)	10 183	(998)	(2 857)	1 568	-----	-----	46 335	(45 713)
Транспортные средства	5204	за 2022 г.	32 302	(30 156)	-----	(1 146)	1 146	(572)	-----	-----	-----	-----	31 156	(29 582)
	5214	за 2021 г.	32 302	(28 748)	-----	-----	-----	(1 408)	-----	-----	-----	-----	32 302	(30 156)
Капитальный ремонт судов	5205	за 2022 г.	305 825	(112 464)	-----	(132 650)	72 353	(50 493)	-----	-----	-----	-----	173 175	(90 604)
	5215	за 2021 г.	320 670	(63 670)	-----	(14 845)	14 845	(63 639)	-----	-----	-----	-----	305 825	(112 464)
Права пользования активами - бербоут-чартер судов	5206	за 2022 г.	2 423 986	(1 772 935)	-----	-----	-----	(31 637)	(597 870)	45 650	-----	-----	1 826 116	(1 758 922)
	5216	за 2021 г.	4 107 085	(1 392 075)	-----	-----	-----	(478 384)	(1 683 099)	97 524	-----	-----	2 423 986	(1 772 935)
Права пользования активами - аренда офиса	5207	за 2022 г.	5 923	(3 738)	-----	-----	-----	(1 456)	1 388	-----	-----	-----	7 311	(5 194)
	5217	за 2021 г.	6 899	(2 086)	-----	-----	-----	(1 652)	(976)	-----	-----	-----	5 923	(3 738)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5222	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5232	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5223	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5233	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5224	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5234	за 2021 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 2022 г.	362	124	(486)	-----	-----
	5250	за 2021 г.	362	142	-----	(142)	362
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2022 г.	362	124	(486)	-----	-----
Приобретение и модернизация основных средств	5251	за 2021 г.	362	142	-----	(142)	362
	5242	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5252	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5243	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5253	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5244	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5254	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

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

стр 4 из 12

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	787	1 073	2 719
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	.....	.....	.....
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 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
	5302	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5312	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5303	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	36 670	-----	-----	(36 670)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2021 г.	-----	-----	36 000	-----	-----	670	-----	-----	-----	36 670	-----
в том числе: (группа, вид)													
	5306	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Предоставленные займы	5316	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5307	за 2022 г.	36 670	-----	-----	(36 670)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Банковские депозиты на срок более 90 дней	5317	за 2021 г.	-----	-----	36 000	-----	-----	670	-----	-----	-----	36 670	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	36 670	-----	-----	(36 670)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5310	за 2021 г.	-----	-----	36 000	-----	-----	670	-----	-----	-----	36 670	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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		убыток от обесценения	оборот запасов между их группами себестоимость	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	88 107	(8 552)	8 515	(13 857)	-----	1 433	x	x	82 765	(7 119)
	5420	за 2021 г.	135 073	-----	33 429	(80 395)	-----	(8 552)	x	x	88 107	(8 552)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	88 107	(8 552)	8 515	(13 857)	-----	1 433	-----	-----	82 765	(7 119)
	5421	за 2021 г.	135 073	-----	33 429	(80 395)	-----	(8 552)	-----	-----	88 107	(8 552)
Товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5403	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 кратко-срочную 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)	присчитавшиеся 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 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)																
	5502	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5503	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5523	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5504	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	137 279	(268)	10 631	-----	(77 433)	(7 852)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	62 625	(268)
	5530	за 2021 г.	387 810	(268)	136 995	-----	(387 526)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	137 279	(268)
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	56 136	-----	2 774	-----	(48 363)	(7 773)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 774	-----
	5531	за 2021 г.	379 058	-----	56 136	-----	(379 058)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	56 136	-----
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	715	(268)	2 317	-----	(636)	(8)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 388	(268)
	5532	за 2021 г.	7 554	(268)	618	-----	(7 457)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	715	(268)
Предоплата по налогу на прибыль и прочая дебиторская задолженность	5513	за 2022 г.	80 428	-----	5 540	-----	(28 434)	(71)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	57 463	-----
	5533	за 2021 г.	1 198	-----	80 241	-----	(1 011)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	80 428	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	за 2022 г.	137 279	(268)	10 631	-----	(77 433)	(7 852)	-----	-----	-----	-----	х	х	62 625	(268)
	5520	за 2021 г.	387 810	(268)	136 995	-----	(387 526)	-----	-----	-----	-----	-----	х	х	137 279	(268)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	268	-----	268	-----	268	-----
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	268	-----	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 2022 г.	213 561	53 561	-----	(194 040)	-----	73 082
	5580	за 2021 г.	416 685	213 530	-----	(416 654)	-----	213 561
в том числе: (вид)								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	206 258	49 847	-----	(186 737)	-----	69 368
	5581	за 2021 г.	292 382	206 227	-----	(292 351)	-----	206 258
Авансы полученные	5562	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5582	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	5563	за 2022 г.	3 388	2 013	-----	(3 388)	-----	2 013
	5583	за 2021 г.	104 037	3 388	-----	(104 037)	-----	3 388
Прочая	5564	за 2022 г.	3 915	1 701	-----	(3 915)	-----	1 701
	5584	за 2021 г.	20 266	3 915	-----	(20 266)	-----	3 915
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	за 2022 г.	213 561	53 561	-----	(194 040)	-----	73 082
	5570	за 2021 г.	416 685	213 530	-----	(416 654)	-----	213 561

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)				
-----	5591	-----	-----	-----
-----	5592	-----	-----	-----
-----	5593	-----	-----	-----
-----	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	21 504	101 264
Расходы на оплату труда	5620	22 838	125 196
Отчисления на социальные нужды	5630	7 148	35 152
Амортизация	5640	84 628	450 251
Прочие затраты	5650	42 571	100 162
Итого по элементам	5660	178 689	812 025
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	178 689	812 025

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 556	2 451	(2 042)	(3 598)	367
в том числе:						
Резерв на предстоящую выплату отпусков	5701	1 858	2 451	(1 390)	(2 552)	367
Резерв премирования по итогам работы за год	5702	1 698	-----	(652)	(1 046)	-----
Резерв премирования экипажей судов (КПЭ по итогам полугодия)	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	58(0)	.....	.....	.....
в том числе:				
(вид)	5801	.....	.....	.....
(вид)	5802	.....	.....	.....
(вид)	5803	.....	.....	.....
(вид)	5804	.....	.....	.....
Выданные - всего	5810	50 (XX)	50 (XX)	50 (XX)
в том числе:				
Поручительства к Содействию о выпуске банковских гарантий ООО "Славт Ламналко Новосибирск"	5811	50 (XX)	50 (XX)	50 (XX)
(вид)	5812	.....	.....	.....
(вид)	5813	.....	.....	.....
(вид)	5814	.....	.....	.....



Малахов Е.С.
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего	59(0)				
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	2022 г. 5910				
	2021 г. 5920				
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911				
	2021 г. 5921				
(наименование цели)	2022 г. 5912				
	2021 г. 5922				
(наименование цели)	2022 г. 5913				
	2021 г. 5923				



Малахов Е.С.

(подпись)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	9
6.	УЧЕТ АРЕНДЫ	9
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
8.	ЗАПАСЫ	13
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	14
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	14
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	16
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	18
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
20.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	22
21.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	26
22.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
23.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
24.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ламналко» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ламналко» (далее – «Общество») за 2022 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 2022 году составила 18 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»	899	Оплата труда

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 марта 2023 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 2022 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 2022 год

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

Основные средства

В соответствии с п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования объектов ОС, являющихся существенными по величине затратами на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания, определяется как период между соответствующими ремонтами.

Сроки полезного использования основных средств, 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
Капитальный ремонт (сухой док)	2 года 6 месяцев – 5 лет

Учет аренды

В соответствии с п. 10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Организация не применяет упрощенные способы учета.

На основании п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 компания не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи в таком случае учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Оказание услуг клиентам по предоставлению судов компании в аренду по договорам тайм-чартера в рамках обычной коммерческой деятельности, классифицируется в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды в соответствии с 42 ФСБУ 25/2018.

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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.

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 по предоставлению 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.

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.

Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году, в том числе на основании решения суда, отражается в составе прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99)

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 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 2022 год

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

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

Общество выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики (как если бы стандарты применялись с момента возникновения затрагиваемых ими фактов хозяйственной жизни).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Поскольку Общество выбрало ретроспективный способ, была произведена корректировка сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, приведены в Разделе 3 настоящих Пояснений.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г.

- 1) ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 48 указанного стандарта выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики,
- 2) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики.

В результате величина остатков по следующим счетам на 31 декабря 2021 и 2020 гг., если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета, составила:

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.		Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2020 г.		Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
	ФСБУ 6/2020	ФСБУ 25/2018			ФСБУ 6/2020	ФСБУ 25/2018		
1150 Основные средства	192 715	653 236	4 154	850 105	255 748	2 719 823	11 519	2 987 090
1180 Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	(674)	-	674	-
1100 Итого по разделу I	192 715	653 236	4 384	850 335	255 074	2 719 823	13 233	2 988 130
1600 Баланс	192 715	653 236	354 816	1 200 767	255 074	2 719 823	898 660	3 873 557
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	154 172	(91 659)	14 493	77 005	204 598	(77 131)	333 945	461 412
1300 Итого по разделу III	154 172	(91 659)	137 700	200 212	204 598	(77 131)	457 152	584 619
1420 Отложенные налоговые обязательства	38 543	(49)	-	38 494	50 476	(40)	-	50 436
1450 Прочие обязательства	-	570 464	-	570 464	-	2 290 105	-	2 290 105
1400 Итого по разделу IV	38 543	570 415	-	608 958	50 476	2 290 065	-	2 340 541
1550 Прочие обязательства	-	174 480	-	174 480	-	506 889	-	506 889
1500 Итого по разделу V	-	174 480	217 116	391 597	-	506 889	441 508	948 397
1700 Баланс	192 715	653 236	354 816	1 200 767	255 074	2 719 823	898 660	3 873 557

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2021 год		За 2021 год (до пересчета)	За 2021 год (после пересчета)
	ФСБУ 6/2020	ФСБУ 25/2018		
2120 Себестоимость продаж	(63 373)	55 741	(721 516)	(729 148)
2100 Валовая прибыль/убыток	(63 373)	55 741	(247 869)	(255 501)
2220 Управленческие расходы	340	235	(83 452)	(82 877)
2200 Прибыль/убыток от продаж	(63 033)	55 976	(331 321)	(338 378)
2330 Проценты к уплате	-	(90 087)	-	(90 087)
2340 Прочие доходы	-	21 767	68 648	90 415
2350 Прочие расходы	-	(2 194)	(63 465)	(65 659)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	(63 033)	(14 538)	(318 776)	(396 347)
2410 Налог на прибыль	12 607	9	(674)	11 942
2412 Отложенный налог на прибыль	12 607	9	(674)	11 942
2400 Чистая прибыль (убыток)	(50 426)	(14 529)	(319 452)	(384 407)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Изменения сравнительных показателей отчет о движении капитала в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о движении капитала	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.		Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2020 г.		Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
	ФСБУ 6/2020	ФСБУ 25/2018			ФСБУ 6/2020	ФСБУ 25/2018		
Величина капитала на 31.12.2020	-	-	-	-	204 598	(77 131)	457 152	584 619
Величина капитала на 31.12.2021	154 172	(91 659)	137 700	200 212	-	-	-	-

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. 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 2022 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила 830 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 830 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 830 тыс. руб.).

В 2022 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.

5. 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 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 73 208 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 77 945 тыс. руб.).

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения, отсутствуют.

Информация об изменениях стоимости основных средств за 2022 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 2022 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.

6. УЧЕТ АРЕНДЫ

Руководствуясь ФСБУ 25/2018 на 31 декабря 2022 г. компания признает права пользования активом и обязательства по аренде в отношении следующих предметов аренды:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

- морские суда, полученные по договорам бербоут-чартера (аренды без экипажа) от судовладельца Компании «Смит Ламналко Контрактинг Пте. Лтд.», Сингапур, в 2017 году (новация)

Арендная ставка по договорам выражена в долларах США. Срок действия договоров – до 31.12.2025 года. Процентная ставка составляет 5% и соответствует ставке, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Переход права собственности на суда не предполагается.

- офисное помещение, расположенное по адресу г. Новороссийск, ул. Мира, д. 24, этаж 3

Срок действия договора – до 31.12.2023 года. Процентная ставка составляет 8% и соответствует ставке, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Переход права собственности на офисное помещение не предполагается.

Информация об объектах учета аренды в 2022 году приведена ниже.

Основные средства:

Наименование	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Пересмотр		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Буксир Ламналко Альбатрос	82 507	(59 320)	-	-	-	(887)	(21 683)	2 046	60 824	(58 162)
Буксир ББ1	59 742	(42 919)	-	(40 382)	40 382	-	(19 359)	2 537	-	-
Буксир ББ2	98 943	(46 617)	-	-	-	(6 614)	(39 727)	-	59 216	(53 232)
Буксир ББ3	59 742	(42 919)	-	-	-	(626)	(15 809)	1 491	43 933	(42 054)
Буксир ББ4	59 742	(42 919)	-	(40 436)	40 436	-	(19 305)	2 483	-	-
Буксир ББ5	98 943	(46 617)	-	-	-	(6 614)	(39 727)	-	59 216	(53 232)
Буксир Ламналко Беркут	370 783	(266 465)	-	-	-	(4 725)	(94 317)	8 898	276 466	(262 292)
Буксир Ламналко Фрегат	370 783	(266 465)	-	-	-	(4 725)	(94 317)	8 898	276 466	(262 292)
Буксир Ламналко Чайка	436 623	(313 787)	-	-	-	(5 728)	(102 006)	2 082	334 617	(317 433)
Буксир Ламналко Фаэтон	131 300	(94 344)	-	-	-	(1 718)	(33 219)	3 134	98 080	(92 928)
Буксир Ламналко Ястреб	370 783	(266 465)	-	(252 383)	252 383	-	(118 401)	14 081	-	-
Буксир Ламналко Сокол	284 095	(284 095)	-	(284 095)	284 095	-	-	-	-	-
Офис 3 этаж	5 922	(3 738)	-	-	-	(1 456)	1 389	-	7 311	(5 194)
ИТОГО	2 429 908	(1 776 670)	-	(617 296)	617 296	(33 093)	(596 481)	45 650	1 216 131	(1 146 820)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Обязательства:

Наименование	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
	Арендные обязательства	Проценты по аренде	Начислено арендные платежи	Начисленные проценты по аренде	Пересмотр/выбытие		Курсовые разницы		Перевод из долго- в краткосрочную		Арендные обязательства	Проценты по аренде
Долгосрочные обязательства	(616594)	46 130	-	-	485 765	(37384)	18717	(426)	38 897	(4474)	(73 215)	3 846
Буксир Ламналко Альбатрос	(22 229)	1 665	-	-	16 529	(1238)	303	(23)	1 797	(215)	(3 600)	189
Буксир ББ1	(16 122)	1 207	-	-	16 122	(1207)	-	-	-	-	-	-
Буксир ББ2	(46 005)	3 445	-	-	35 663	(3159)	6 488	2	1 284	(154)	(2 570)	134
Буксир ББ3	(16 122)	1 207	-	-	12 051	(902)	217	(16)	1 284	(154)	(2 570)	135
Буксир ББ4	(16 122)	1 207	-	-	16 122	(1207)	-	-	-	-	-	-
Буксир ББ5	(46 005)	3 445	-	-	35 663	(3159)	6 488	2	1 284	(154)	(2 570)	134
Буксир Ламналко Беркут	(99 990)	7 488	-	-	71 898	(5384)	1 496	(112)	8 857	(1059)	(17 739)	933
Буксир Ламналко Фрегат	(99 989)	7 488	-	-	71 898	(5384)	1 496	(112)	8 857	(1059)	(17 738)	933
Буксир Ламналко Чайка	(117740)	8 817	-	-	85 984	(6439)	1 691	(127)	10 013	(1198)	(20 052)	1 053
Буксир Ламналко Фэтон	(35 420)	2 652	-	-	25 323	(1896)	538	(40)	3 183	(381)	(6 376)	335
Буксир Ламналко Ястреб	(99 989)	7 488	-	-	99 989	(7488)	-	-	-	-	-	-
Буксир СЛ Сокол	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офис 3 этаж	(861)	21	-	-	(1 477)	79	-	-	2 338	(100)	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Наименование	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
	Арендные обязательства	Проценты по аренде	Начислено арендные платежи	Начисленные проценты по аренде	Пересмотр/выбытие		Курсовые разницы		Перевод из долго- в краткосрочную		Арендные обязательства	Проценты по аренде
					Арендные обязательства	Проценты по аренде	Арендные обязательства	Проценты по аренде	Арендные обязательства	Проценты по аренде		
Краткосрочные обязательства	(207 756)	33 276	58 280	(7 987)	142 995	(23 448)	6 481	(1 840)	(38 897)	4 472	(38 897)	4 472
Буксир Ламналко Альбатрос	(7 403)	1 196	1 708	(278)	5 505	(889)	191	(29)	(1 797)	215	(1 797)	215
Буксир ББ1	(5 369)	867	1 092	(31)	4 151	(834)	127	(2)	-	-	-	-
Буксир ББ2	(15 320)	2 475	6 562	(1 136)	7 925	(702)	834	(637)	(1 284)	153	(1 284)	153
Буксир ББ3	(5 369)	867	1 220	(198)	4 013	(648)	136	(20)	(1 284)	153	(1 284)	153
Буксир ББ4	(5 369)	867	1 142	(34)	4 091	(831)	136	(2)				
Буксир ББ5	(15 320)	2 475	6 562	(1 136)	7 925	(702)	834	(637)	(1 284)	153	(1 284)	153
Буксир Ламналко Беркут	(33 299)	5 379	8 416	(1 368)	23 944	(3868)	939	(143)	(8 857)	1 059	(8 857)	1 059
Буксир Ламналко Фрегат	(33 299)	5 379	8 416	(1 368)	23 944	(3868)	939	(143)	(8 857)	1 059	(8 857)	1 059
Буксир Ламналко Чайка	(39 211)	6 334	9 514	(1 547)	28 635	(4625)	1 062	(161)	(10 013)	1 198	(10 013)	1 198
Буксир Ламналко Фазтон	(11 796)	1 905	3 025	(492)	8 433	(1362)	338	(51)	(3 183)	381	(3 183)	381
Буксир Ламналко Ястреб	(33 299)	5 379	7 924	(236)	24 431	(5128)	945	(15)	-	-	-	-
Буксир Ламналко Сокол	(976)	18	976	(18)	-	-	-	-	-	-	-	-
Офис 3 этаж	(1 723)	135	1 723	(145)	-	9	-	-	(2 338)	100	(2 338)	100

Пересмотр стоимости активов и обязательств по аренде морских буксиров связан с заключением в 2022 году соглашений к договорам бербоут-чартера о существенном снижении арендных ставок. По некоторым буксирам ставки снижены, начиная с июля 2021 года, что привело к корректировке амортизации и начисленных процентов за 2021 год. Изменения за прошлые периоды свернуто отражены в составе прочих доходов за 2022 год.

Пересмотр стоимости активов и обязательств по аренде городского офиса связано с заключением в 2022 году соглашения о продлении договора до 31 декабря 2023 года, а также увеличением ставок аренды.

Выбытие объектов учета аренды, морских буксиров, связано с прекращением договоров бербоут-чартера и возвратом судовладельцу следующих судов: “ББ1”, “ББ4”, “Ламналко Ястреб”, “СЛ Сокол”

На основании п. 11 ФСБУ 25/2018 Компания не признает в качестве права пользования активом и не отражает обязательство по аренде по следующим предметам аренды:

- Часть складского помещения, расположенного по адресу г. Новороссийск, ул. Луначарского, д. 25, литер Г. Срок действия договора аренды – до 30.11.2023. Размер ежемесячного платежа – 110 тыс. руб.
- Часть земельного помещения, расположенного по адресу г. Новороссийск, ул. Луначарского, д. 25. Срок действия договора аренды – до 30.11.2023. Размер ежемесячного платежа – 70 тыс. руб.
- Автоместо, расположенное в паркинге по адресу г. Новороссийск, ул. Мира, д. 24. Срок действия договора аренды – до 31.05.2023. Размер ежемесячного платежа – 10 тыс. руб.

7. 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 2022 г. финансовые вложения составляют 0 тыс.руб. без учета начисленных процентов (31 декабря 2021 г.: 36 000 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб. без учета начисленных процентов).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г, 31 декабря 2020 г. предоставленные займы отсутствовали.

8. 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 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

9. 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 2022 г. сумма дебиторской задолженности была выражена в иностранной валюте, а именно:

- по расчетам с покупателями в размере 2 160 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 17 891 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 348 410 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;
- по расчетам с поставщиками (авансы) в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 891 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;
- по расчетам с поставщиками (авансы) в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 994 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.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	487	439	2 214
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	580	282	2 286
Денежные эквиваленты (краткосрочные банковские депозиты в рублях)	86 500	91 800	347 300
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	87 567	92 521	351 800

Краткосрочные банковские депозиты в рублях были размещены на срок не более 14-ти календарных дней и возвращены на счета Организации 09 января 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 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	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	21 206	-
Проценты по краткосрочным депозитам	4 784	6 686
Возмещение неустойки (штрафа) по договору	16 471	3 835
Возврат переплаты по налогу на прибыль из бюджета	2 000	
Доход от валютно-обменных операций	1 422	
Итого прочие поступления от текущих операций	45 883	10 521

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Судебные сборы	(5 252)	-
Налог на добавленную стоимость	-	(69 536)
В связи с оплатой иных налогов и сборов	(4 762)	(5 332)
В связи с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(531)	(1 089)
Потери от валютно-обменных операций		(1 081)
Прочие платежи	(323)	(1 546)
Итого прочие платежи от текущих операций	(10 867)	(78 584)

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Таможенные платежи	-	-	-	-	-	-
Страхование судов	-	1 229	-	1 458	-	7 061
Страхование персонала	-	2	1	29	4	27
Программное обеспечение (права)	910	835	93	1 350	615	2 912
Страхование автотранспорта	-	129	-	234	-	819
Прочие	-	-	-	58	16	193
Итого	910	2 195	94	3 129	635	11 012

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 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Страхование судов	7 061	2 440	(8 043)	1 458	2 825	(3 054)	1 229
Страхование персонала	31	1 959	(1 959)	31	261	(290)	2
Программное обеспечение	3 527	1 187	(3 271)	1 443	2 226	(1 924)	1 745
Страхование автотранспорта	820	282	(868)	234	136	(241)	129
Прочее	208	84	(235)	57	-	(57)	-
Итого	11 647	5 952	(14 376)	3 223	5 448	(5 566)	3 105

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	123 193	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	123 193	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	123 193	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

В 2022 году не производилось распределение прибыли за 2021 год или предыдущие финансовые года.

13. 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.

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 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
Признано в отчетном периоде	2 451	-	-	2 451
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 390)	(652)	-	(2 042)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(2 552)	(1 046)	-	(3 598)
31 декабря 2022 г.	367	-	-	367

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств	367	3 556	24 823
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	367	3 556	24 823
Итого	367	3 556	24 823

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв, созданный в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г., составил 367 тыс.руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв премирования по итогам работы за год

Резерв в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2022 год не создавался.

Резерв премирования экипажей судов (КПЭ по итогам полугодия)

Резерв создавался в 2021 году 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. В 2022 году резерв премирования экипажей судов не создавался.

14. 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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

- по расчетам с поставщиками в размере 67 009 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 203 201 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 284 938 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;
- по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами в размере 1 212 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 969 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 5 325 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего	834	1 453	6 202
в том числе:			
- Фонд социального страхования	55	-	-
- Пенсионный фонд	637	1 118	4 810
- Фонд обязательного медицинского страхования	142	335	1 392
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	11	24	120
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	845	1 477	6 322

Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	93 218
Налог на доходы физических лиц	117	617	3 213
Транспортный налог	1 052	1293	1 284
Итого задолженность по налогам и сборам	1 169	1 910	97 715

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. 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”

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 2021 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 затрат были представлены следующими статьями:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Себестоимость произведенных и реализованных товаров (работ, услуг)	2022 год	2021 год
Материальные затраты	(21 504)	(101 264)
Затраты на оплату труда	(16 129)	(107 157)
Отчисления на социальные нужды	(5 111)	(30 019)
Амортизационные отчисления	(83 143)	(448 593)
Прочие затраты В том числе:	(13 977)	(42 115)
<i>содержание офисов и имущества произв. назначения</i>	(5 596)	(8 753)
<i>страхование имущества</i>	(3 323)	(8 823)
<i>питание работников</i>	(1 575)	(5 983)
<i>транспортные услуги по перевозке персонала</i>	(1 460)	(6 263)
<i>профессиональные и консультационные услуги</i>	(377)	(4 819)
<i>страхование сотрудников</i>	(199)	(1 369)
<i>медицинское обслуживание персонала</i>	(108)	(1 519)
<i>прочие расходы</i>	(1 339)	(4 586)
Итого себестоимость произведенных и реализованных товаров (работ, услуг)	(139 864)	(729 148)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	(6 709)	(18 039)
Отчисления на социальные нужды	(2 038)	(5 132)
Амортизационные отчисления	(1 485)	(1 659)
Прочие затраты в том числе:	(28 593)	(58 047)
<i>расходы на правовые и профессиональные конс. услуги</i>	(24 860)	(17 602)
<i>услуги в области управленческого консультирования</i>		(28 653)
<i>аренда помещений</i>	(1 332)	(2 577)
<i>расходы на аудиторские услуги</i>	(949)	(3 954)
<i>программное обеспечение</i>	(484)	(1 866)
<i>услуги связи и телефонии</i>	(308)	(668)
<i>страхование сотрудников</i>	(93)	(626)
<i>прочие расходы</i>	(567)	(2 101)
Итого управленческие расходы	(38 825)	(82 877)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Курсовые разницы	171 264	76 637
Выручка прошлых лет по контракту с КТК-Р, признанная в отчетном году на основании решения суда	140 181	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	11 697	3 851
Корректировка права пользования активом и арендных обязательств за прошлые периоды в связи со снижением в 2022 году ставок за 2021 год	56 604	-
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	6 109	788
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	4 228	4 437
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	4 093	7 362
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 065	739
Восстановление резерва премирования (заработная плата, страховые взносы)	1 047	3 767
Излишки по результатам инвентаризации материалов	331	-
Прочие доходы	8	196
Итого прочие доходы	397 627	97 777

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Курсовые разницы	(159 990)	(44 812)
Списание остаточной стоимости капитального ремонта при возврате судна судовладельцу	(60 297)	
Процентный расход по аренде	(7 987)	(90 087)
Списание дебиторской задолженности в виде НДС с части выручки прошлых лет по контракту с КТК-Р, неподтвержденное решением суда	(6 942)	
Налоги и сборы	(4 242)	(5 373)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(2 336)	(564)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(1 774)	
Судебные расходы и арбитражные сборы (с учетом компенсации по решению суда)	(1 235)	
Списание дебиторской задолженности КТК-Р по счету за 2020 год	(909)	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(643)	(1 820)
Обесценение запасов		(8 552)
Обесценение основных средств		(3 061)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(527)	(1 089)
Прочие расходы	(40)	(388)
Итого прочие расходы	(246 922)	(155 746)

17. 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.

18. 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	1 698	-	(1 698)	0
Принятие к учету/Выбытие из учета ОС стоимостью до 100 тыс.руб.	0	-	0	0
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	8 552	-	(1 433)	7 119
Переоценка основных средств	2 659	-	(1 389)	1 270
Капитальный ремонт судов (сухой док)	(193 361)		110 790	(82 571)
Право пользования активом по договору аренды офиса	(2 185)		68	(2 117)
Арендные обязательства	2 584		(246)	2 338
Проценты по аренде	(156)		57	(99)
Курсовые разницы			(606)	(606)
Убыток текущего периода 2021	309 313	-	(309 313)	0
Убыток текущего периода 2022			103 046	103 046
Итого временные разницы	129 104		(100 724)	28 380
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	25 821	-	(20)	5 676
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	64 315	-		22 287
Итого отложенный налог на прибыль	(38 494)	-		(16 611)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже с учетом влияния изменений в учетной политики согласно информации приведенной выше в разделе 3:

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(6 644)	(396 647)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(1 329)	(79 329)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(20 554)	67 387
Расходы (включая НДС) по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		416	45
Материальная помощь		4	12
Аренда судов, не учитываемая в НУ		(2 366)	(87 320)
Амортизация арендованного имущества по судам, расходы на аренду которых не учитываются в НУ		6 327	76 172
Процентный расход по аренде по судам, расходы на аренду которых не учитываются в НУ		1 568	17 961
Списание дебиторской задолженности в виде НДС с части выручки прошлых лет по контракту с КТК-Р, неподтвержденное решением суда		1 388	
Корректировка права пользования активом и арендных обязательств за прошлые периоды в связи со снижением в 2022 году ставок за 2021 год		(11 321)	
Выручка прошлых лет, ранее учтенная в НУ (признана в текущем периоде в БУ на основании решения суда)		(28 035)	
Курсовые разницы		(8 372)	(3 915)
Прочие		1	117
Восстановление ОНА списанных в 2021		(2 453)	
Не признанные отложенные налоговые активы		22 287	64 315
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(21 883)	(11 942)

По оценке Компании на 31.12.2022 г., исходя из текущих заключенных контрактов с покупателями, нет оснований признать отложенные налоговые активы, в том числе в части полученного убытка в размере 22 287 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.

19. 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;
- 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 2022 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 2022 год

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

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность в виде расчетов с покупателями и заказчиками	2 684	216	118		
- других связанных сторон	2 684	216	118	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора – 10 банковских дней после выставления счета	Безналичная
Кредиторская задолженность	67 009	203 201	283 679		
- другим связанным сторонам	67 009	203 201	283 679	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	30	28		
- основной управленческий персонал	30	30	28	Согласно условиям договора 15 числа следующего месяца (15.01.2023 г.)	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту
Арендные обязательства	101 555	742 516	2 792 982		
- от других связанных сторон	101 555	742 516	2 792 982	Согласно условиям договора	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	6 647	71
- другие связанные стороны	6 647	71
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	2 288	28 653
- другие связанные стороны	2 288	28 653
Аренда имущества у связанных сторон (арендные платежи)	56 555	436 601
- другие связанные стороны	56 555	436 601
Аренда имущества у связанных сторон (процентный расход)	7 842	89 807
- другие связанные стороны	7 842	89 807
Корректировка арендных платежей и процентного расхода за 2021 г	-42 439	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	3 094	2 311
- другие связанные стороны	3 094	2 311

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	5 775	2 761
- другие связанные стороны	5 775	2 761
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	147 472	540 419
- основное хозяйственное общество	1 281	-
- другие связанные стороны	146 191	540 419
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):	1 377	
- другие связанные стороны	1 377	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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
				2022 год	2021 год	2020 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 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 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 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 год	2021 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.)	1 286	1 290
оплата труда и отпускные без НДФЛ	899	910
начисленные на нее налоги, иные обязательные платежи	387	380
Долгосрочные вознаграждения	-	-

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

20. 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 отвечает 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 2022, 2021 и 2020 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.

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. 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.

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 2022 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 подверженности, 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.

В 2022 году руководство приняло решение снизить потенциальные риски дополнительных начислений налогов, пеней и штрафов по некоторым аспектам, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства. А именно, из расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в 2021 и 2022 году исключены:

- Арендные платежи по договорам бербут-чартера судов в период простоя
- Управленческие консультационные услуги

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

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. С 1 января 2022 г. пороговое значение увеличено до 120 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). 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 («DEMP»), 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. В 2022 году в связи с увеличением порогового значения и снижением арендных

ставок по договорам бериут-чартера на компанияю не распространяются требования о подготовке уведомлений о контролируемых сделках. На Общество также 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 исков против него. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался.

Налоговая проверка

В 2021 году налоговым органом начата выездная налоговая проверка Общества за период 2018-2020 год. По результатам налоговой проверки Обществу доначислен налог на прибыль организаций в сумме 24 606 тыс. руб., из них в федеральный бюджет 3 691 тыс. руб., в региональный бюджет 20 915 тыс. руб. Также были начислены пени по налогу на прибыль в сумме 942 тыс. руб., из них в федеральный бюджет 109 тыс. руб., в региональный бюджет 833 тыс. руб., штрафы по налогу на прибыль в размере 307 тыс. руб., из них в федеральный бюджет 46 тыс. руб., региональный бюджет 261 тыс. руб. Общество погасило в течение 2022 году доначисленный налог, пени и штрафы по налогу на прибыль.

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 19 Пояснений. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 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 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 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. Поскольку на 31.12.2021 года в отношении возмещения данного актива имелась неопределенность, Компания не признала его в балансе на 31.12.2021 г. следуя правилам учета условных активов в соответствии с ПБУ 8/2010 оценочные обязательства условные обязательства и условные активы».

Международный коммерческий арбитражный суд вынес 26 августа 2022 года Решение о взыскании с АО «КТК-Р» (Ответчик) в пользу ООО «Ламналко» суммы основного долга в размере 2 288 414 долларо США, что эквивалентно 168 216 939 руб., а также пеней и возмещения расходов. Ответчиком суммы, указанные в Решении, оплачены полностью. На основании Решения Компания признала в составе прочих доходов в 2022 году выручку прошлых лет в размере 140 181 тыс. руб., т.е. за вычетом НДС. При выставлении счета за компенсацию дней технического обслуживания и ремонта в 2021 году компания уплатила в бюджет НДС с выручки в полном объеме. Из Решения суда однозначно не следует, включает ли сумма основного дога, подлежащая взысканию, налог на

добавленную стоимость. Поскольку на 31.12.2022 года в отношении возмещения уплаченной в бюджет суммы налога имеется неопределенность, Компания не признает дебиторскую задолженность в балансе на 31.12.2022 г. следуя правилам учета условных активов в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

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».

22. 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 поиск новых клиентов и другие. В 2022 году Компания заключила договоры тайм-чартера (аренды судов с экипажем) на два буксира с компанией «Роснефтефлот», услуги по которому предоставлялись в периоде январь-май 2022 г. В настоящее время договор расторгнут.

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.

23. 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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).

Подверженность валютному риску

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

	2022 г.	2021г.	2020 г.
Активы, деноминированные в долларах США (без учета авансов выданных)	2 739	18 172	350 695
Активы, деноминированные в других валютах (Евро и Фунтах стерлингов) (без учета авансов выданных)	-	-	-
Обязательства, деноминированные в долларах США (без учета авансов полученных)	(68 221)	(204 170)	(290 263)
Обязательства, деноминированные в других валютах (Евро и Фунтах стерлингов) (без учета авансов полученных)	-	(794)	-
Нетто-величина риска	(65 482)	(186 792)	60 432

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.

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.

	2022 год	2021 год	2020год
Дебиторская задолженность (Раздел 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)	62 357	137 011	387 542
Краткосрочные финансовые вложения (Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)	-	36 670	-
Денежные средства и их эквиваленты (Раздел 10	87 567	92 521	351 800

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

	2022 год	2021 год	2020 год
Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)			
Итого	149 924	266 202	739 342

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения дебиторской задолженности изучается на каждую отчетную дату по каждому дебитору. В 2022 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 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Раздел 14 Пояснений)	-	6 073	67 009	-	-	73 082
Оценочные обязательства (Раздел 13 Пояснений)	-	-	367	-	-	367
Итого	-	6 073	67 376	-	-	73 449

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Раздел 14 Пояснений)	-	69 542	144 019	-	-	213 561
Оценочные обязательства (Раздел 13 Пояснений)	-	-	3 556	-	-	3 556
Итого	-	69 542	147 575	-	-	217 117

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Раздел 14 Пояснений)	-	362 974	53 711	-	-	416 685
Оценочные обязательства (Раздел 13 Пояснений)	-	-	24 823	-	-	24 823
Итого	-	362 974	78 534	-	-	441 508

Информация о выданном обеспечении представлена в п.п. 19 и 20 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 несущественные. 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. Введенные в 2022 году в ответ на санкции некоторых стран в отношении России ограничения на экспорт отдельных видов товаров и оборудования может негативно сказаться на возможности компании осуществлять отдельные хозяйственные операции.

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 предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики в условиях сложившейся экономической ситуации в связи с введенными против Российской Федерации, отдельных компаний и физических лиц санкций.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

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 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 незначительные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие 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 незначительные.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: не распределять чистую прибыль за 2021 год по причине ее отсутствия.

Руководитель
«Ламналко»
Lamnalco LLC
«24» марта 2023 г.

Е. Машин

(расшифровка подписи)