

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к Бухгалтерскому балансу и  
Отчету о финансовых результатах  
ООО «МА «Река-Море»  
за 2022 год**

**30 марта 2023 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и ее изменения	3
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	10

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

- 1.1. ООО «Морское агентство «Река-Море» (далее по тексту Организация) учреждено в 1999 году.  
Учредителем является: Арустамов Геннадий Артурович.
- 1.2. Уставный капитал Организации составляет: 25000 (десять тысяч рублей).  
Распределение долей: 100% - Арустамов Г.А..
- 1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344002, г Ростов-на-Дону, пр. Семашко 3, оф.2.  
Фактический адрес Организации: 344002, г Ростов-на-Дону, пр. Семашко 3, оф.2.
- 1.4. Организация не имеет обособленные подразделения (Филиалы).
- 1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1026103283678.
- 1.6. Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 00256941 от 28.09.1999 г.
- 1.7. Основным видом деятельности Организации является:  
52.22. Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
- 1.8. Доля основного вида деятельности в общей выручке Организации за 2022 год составила 99,94%.
- 1.9. Средняя численность за 2022 год составила   27   человек.
- 1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.
- 1.11. Органы управления: директор Атоев Асвадур Асвадунович
- 1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЁ ИЗМЕНЕНИЯ**

### **2.1. Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2022 год №51-О от 30.12.2021г.

Организация вправе применять упрощенные способы учета и раскрывает в данных Пояснениях информацию, необходимую пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для понимания порядка формирования ее показателей (п. 1 Информации Минфина России "Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства".

При формировании учетной политики были приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.
Система налогообложения. Объект налогообложения	УСН 6% «Доходы»
Стоимостной лимит основных средств	Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	· линейный способ
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	· не производится.
Оценка списания материально-производственных запасов	· по средней себестоимости.
Списание затрат по ремонту основных средств	· сразу на издержки производства и обращения.
Инвентаризация	Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, ТМЦ - ежегодно, дебиторской и кредиторской задолженности ежегодно, денежных средств ежегодно и при смене МОЛ
Учет долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам	Задолженность на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в случае, если срок погашения на отчетную даты менее 12 месяцев.
Учет дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов	· включаются в затраты того периода, в котором они произведены.
Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов	Отражена в «Отчете о финансовых результатах»

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы	Включается в строку "Нематериальные, финансовые и другие активы" и отражается по строке 1190 Баланса
Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений	Величина незавершенных капитальных вложений отражается по строке 1150 Баланса «Материальные необоротные активы»
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)	В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражены развернуто.
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	· по средней себестоимости.
Методы начисления амортизации	· линейный.
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства.
Перечень прямых расходов, связанных с оказанием услуг	<ul style="list-style-type: none"> <li>· материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;</li> <li>· расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;</li> <li>· суммы страховых взносов по персоналу, участвующему в процессе выполнения работ, оказания услуг;</li> <li>· расходы на обязательное пенсионное страхование персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;</li> <li>· расходы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве;</li> <li>· суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.</li> </ul>
Учет финансовых вложений	По первоначальной стоимости, не переоценивать
Порядок уплаты авансовых платежей по УСН	Ежеквартальные авансовые платежи
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения	по оплате

Доходы Общества от обычных видов деятельности	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом (агентирование, лоцманская проводка, аренда транспортных средств с экипажем).
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как	разница между оплаченной выручкой от реализации услуг и оплаченными расходами, связанными с оказанием данных услуг.
Предоставление имущества в аренду, субаренду признается	доходом по обычным видам деятельности

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

## 2.2. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

### А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Содержание изменения УП в отчетном году	<p>Инвентарный объект - объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.</p> <p>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч) рублей.</p> <p>Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств,</p>

	<p>стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.</p> <p>Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.</p> <p>Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>Амортизация начисляется линейным способом.</p>
<p>Порядок отражения последствий изменений</p>	<p>Последствия изменений учетной политики отражались путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в межотчетный период (в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020).</p>
<p>Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*</p>	<p>В учетную политику Организации внесены изменения в связи с началом применения впервые ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года, в т.ч. установлены критерии принятия активов в состав основных средств.</p>
<p>Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020)</p>	<p>Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).</p>

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020):

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года, тыс. руб.	Корректировка межотчетного периода, тыс. руб.	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года, тыс. руб.	Комментарий
<b>Актив</b>				
1150 Материальные внеоборотные активы	3 806	549	4 355	В связи со списанием ОС стоимость до 40 000 руб. на сумму 415 565 руб. и изменение СПИ ОС с нулевой стоимостью. Восстановлена амортизация на сумму 964 925 руб.
в т.ч.: -Основные средства организации	3 806	549	4 355	
Итого Актив		549		
<b>Пассив</b>				
1370 Капитал и резерв	105 217	549	105766	Корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
Итого Пассив		549		

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	<b>Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</b>
Содержание изменения УП в отчетном году	Аналитический учет ведется отдельно от текущих затрат на выделенных субсчетах к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Нарастающим итогом с начала их осуществления до ввода объекта в эксплуатацию или полного производства соответствующих работ, в сумме фактических расходов.
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые ретроспективно или перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

С 01.01.2022 года Организацией начато применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды». Последствия перехода на ФСБУ 25/2018, в т.ч. корректировки – отсутствовали. Объекты бухгалтерского учета, классифицированные как объекты учета аренды в

соответствии с ФСБУ 25/2018 отсутствовали. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 – не требуется

С 01.01.2022 года начато применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Корректировки бухгалтерской отчетности в связи с применением ФСБУ 27/2021 отсутствовали.

### **Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости;

### **Формы бухгалтерской отчетности.**

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

(Основание: п. п. 6.1 и 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

Организация сдает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 157 853 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Материальные внеоборотные активы – 6 905 тыс. руб., или 4,4 %;

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 34 250 тыс. руб. или 21,7%

Запасы – 554 тыс. руб., или 0,4%

Денежные средства и денежные эквиваленты – 10 164 тыс. руб., или 6,4 %

Финансовые и другие оборотные активы – 105 980 тыс. руб., или 67,1 %

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Капитали резервы – 98 994 тыс. руб., или 62,7 %;

Кредиторская задолженность – 58 859 тыс. руб., или 37,3 %

#### 3.2. Материальные внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2022 года в сумме 6 905 тыс. руб. (строка 1150 Баланса) представлены основными средствами организации

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице:

Наименование	На начало года		Изменение за период		Выбыло объектов		На конец года	
	первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная амортизации тыс. руб.	поступило тыс. руб.	начислено амортизации тыс. руб.	поступило тыс. руб.	начислено амортизации тыс. руб.	первоначальная стоимость тыс. руб.	накопленная амортизации тыс. руб.
Машины и оборудование	1721	989	137	192	663	568	1195	613
Транспортные средства	23795	20268	4500	1704	12600	12600	15695	9372
Итого	25516	21257	4637	1896	13263	13168	16890	9985

#### 3.3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на 31.12.2022 года в сумме 34 250 тыс. руб. (строка 1190 Баланса) представлена:

- Нематериальные активы
- Финансовые вложения

Нематериальные активы представлены в таблице:

Наименование	На начало года		Изменение за период		На конец года	
	первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная амортизации тыс. руб.	поступило тыс. руб.	начислено амортизации тыс. руб.	первоначальная стоимость тыс. руб.	накопленная амортизации тыс. руб.
Товарный знак	47	47	0	0	47	47
Итого	47	47	0	0	47	47

Финансовые вложения представлены в таблице:

Наименование показателя	На начало года		Изменение за период		На конец года	
	первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная корректировка, тыс. руб.	поступило тыс. руб.	выбыло, тыс. руб.	первоначальная стоимость, тыс. руб.	накопленная корректировка, тыс. руб.
Долгосрочные займы	34 170	-	80	0	34 250	-
Итого	34 170	-	80	0	34 250	-

### 3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

### 3.5. Запасы

Расшифровка статьи запасы на 31.12.2022 года в сумме 554 тыс. руб. (строка 1210 Баланса) представлена в таблице:

Наименование	На начало года	Изменение за период		На конец года
	себестоимость, тыс. руб.	поступило тыс. руб.	выбыло, тыс. руб.	себестоимость, тыс. руб.
Топливо	590	5 781	5 962	409
Запасные части	48	172	172	48
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	315	218	97
Прочие материалы	0	628	628	0
Итого	638	6 896	6 980	554

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2022 года не создавался.

### 3.6. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022 года в сумме 10 164 тыс. руб. (строка 1250 Баланса):

- остаток денежных средств в кассе – 199 тыс. руб.;
- остатки по рублевым р/с – 7 235 тыс. руб.;
- остатки по валютным счетам – 2 730 тыс. руб.;

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011): При необходимости имеется возможность получения займов и кредитов.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011); имеющиеся денежные средства доступны для использования

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

### **3.7. Финансовые и другие оборотные активы**

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2022 года в сумме 105 980 тыс. руб. (строка 1230 Баланса) представляет собой:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 1 837 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 14 772 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами в сумме 12 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по прочим операциям 3 629 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 82 124 тыс. руб.

Депозитные счета 3500 тыс. руб.

Прочие оборотные активы 106 тыс. руб.

### **3.8. Кредиты и займы**

По состоянию на 31.12.2022 года Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

### **3.9. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года в сумме 58 859 тыс. руб. (строка 1520 Баланса) представляет собой:

Задолженность перед поставщиками в сумме 44 287 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками 13 351 тыс. руб.

Задолженность перед подотчетными лицами 27 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам 1 135 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 59 тыс. руб.

### **3.10. Доходы будущих периодов**

По состоянию на 31.12.2022 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

### **3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Основным видом деятельности предприятия является Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом (ОКВЭД 52.22).

Доходы представляют собой выручку в сумме 55 408 тыс. руб., в том числе по:

- основному виду деятельности – 55 372 тыс. руб. – 99,94%;

- оказание прочих услуг – 36 тыс. руб. – 0,6%.

Расходы от осуществления данного вида деятельности и управленческие расходы составили 25 905 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Материальные расходы – 6 979 тыс. руб.

Затраты на оплату труда – 8 063 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды – 1 900 тыс. руб.

Амортизация – 1 896 тыс. руб.

Прочие затраты – 7 067 тыс. руб.

### **3.12. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы составили 91 712 тыс. руб.

Наименование доходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	17 723
Проценты к получению	2 655
Реализация ОС	4 900
Продажа вал. средств банку	62 915
Прочие внереализационные доходы	3 519
<b>Итого</b>	<b>91 712</b>

Прочие расходы составили 85 677 тыс. руб.

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	20 831
Продажа вал.средств банку	63 869
Прочие внереализационные расходы	451
Расчетные услуги банка	526
<b>Итого</b>	<b>85 677</b>

### 3.13. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила доход по бухгалтерскому учету в размере 35 538 тыс. руб.

В налоговом учете доходы составили 76 251 246 рублей. Страховые взносы начисленные за 2022 год составили 1 900 105 рублей.

Начислен налог по УСНО (6%) в размере 2 675 тыс. рублей.

В результате чистая прибыль Организации составила 32 863 тыс. руб.

### 3.14. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

- Арустамов Геннадий Артурович
- ООО «УК «Река-Море»
- ООО «РМ-БРОКЕР»
- ООО «БОФ-РМ»
- ООО «РИВЕРСИ ТРЕЙД»

В 2022 году Организация продавало товары (выполняло работы, оказывало услуги) следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции ( в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «УК «Река-Море»	Агентирование флота	17 597,7	постоплата	14 872,4
ООО «УК «Река-Море»	Услуги буксировки (катер)	2 440,0	постоплата	0
ООО «МА «Река-Море»	Продажа судна	4 900,0	Согласно договора	0
ООО «УК «Река-Море»	Предоставление займа	0	Согласно договора	33 620,0
ООО «УК «Река-Море»	Проценты по займам	2 614,0	Согласно договора	13 396,0
ООО «РМ-Брокер»	Услуги рейдового катера	1 285,2	постоплата	3 058,5

В отчетном году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции ( в том числе полученные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022
ООО «РМ-Брокер»	Поставка снабжения, таможенное оформление	9,0	постоплата	21 212,5
Арустамов Г.А.	Аренда имущества	461,6	предоплата	461,6
ООО «УК «Река-Море»	Продажа судна	5 101,2	Согласно договора	0

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Обществом составляет 64 946,9 тыс. руб. Общества перед аффилированными лицами – 21 674,1 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

В 2022 году единственным участником Организации – Арустамовым Г.А. принимались решения о выплате дивидендов на общую сумму 39 634 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность перед учредителем отсутствует.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	1 481,4
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	360,1
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	145,3
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
<b>ИТОГО</b>		<b>1 986,8</b>

### **3.15. Изменение оценочных значений**

В 2022 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### **3.16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении**

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 отсутствовали

### **3.17. Информация об участии в совместной деятельности**

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

### **3.18. Государственная помощь**

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

### **3.19. Информация по отчетным сегментам**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3.20. Информация по прекращаемой деятельности**

#### **Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)**

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

#### **Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)**

#### **Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг**

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

## **Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже**

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

### **3.21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.22. Информация об исправлении существенных ошибок**

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

### **3.23. Информация об операциях в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74.2926	73.8757
Евро	75,6553	84.0695	90.6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

### **3.24. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

### **3.25. Информация о событиях после отчетной даты**

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

### **3.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

- финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
- правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами)
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность):

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2022 году последовало сохранение и увеличение числа введенных санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты не возможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Весь 2022 год руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

- Непрерывный процесс поиска нововведений для улучшения качества предоставления услуг;
- Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
- Применение конкурентных цен;
- Удержания на стабильном уровне выручки;
- Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

**Влияние рисков:** Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

