

# **Общество с ограниченной ответственностью «Топаз Астрахань»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2022 года**

Организация	<b>ООО «Топаз Астрахань»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность морского грузового транспорта</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>
Местонахождение (адрес)	<b>414000, Астраханская область, город Астрахань, Тургенева ул./Адмиралтейская, дом 10/14, литер АА2, помещение 6 этаж 5</b>

Форма по ОКУД	<b>0710001</b>
Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2022</b>
по ОКПО	<b>10391326</b>
ИНН	<b>3015099051</b>
по ОКВЭД 2	<b>50.20</b>
по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	<b>12300 / 23</b>
по ОКЕИ	<b>384</b>

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
<b>ООО «РОСТ»</b>
ИНН <b>7726437844</b>
ОГРН/ОГРНИП <b>1187746740939</b>

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Результаты исследований и разработок		211	1 600	-
Основные средства	4	17 040	55 463	9 314
Отложенные налоговые активы		239 138	32 333	39 141
Прочие внеоборотные активы		-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>		<b>256 389</b>	<b>89 396</b>	<b>48 455</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	5	130 492	389 601	234 900
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	15 255	27 365
Дебиторская задолженность	6	1 887 304	9 563 646	7 434 243
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	13 827	70 602	102 547
Прочие оборотные активы		356	289	838
<b>Итого по разделу II</b>		<b>2 031 979</b>	<b>10 039 393</b>	<b>7 799 893</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 288 368</b>	<b>10 128 789</b>	<b>7 848 348</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	9	10	10	10
Нераспределенная прибыль		1 798 838	2 791 600	2 342 947
<b>Итого по разделу III</b>		<b>1 798 848</b>	<b>2 791 610</b>	<b>2 342 957</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства		185 992	163	81
Прочие обязательства		17 537	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>203 529</b>	<b>163</b>	<b>81</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства		-	-	-
Кредиторская задолженность	10	276 034	7 289 807	5 458 697
Доходы будущих периодов		1 304	9 026	1 131
Оценочные обязательства	11	6 792	35 620	43 612
Прочие обязательства		1 862	2 563	1 870
<b>Итого по разделу V</b>		<b>285 992</b>	<b>7 337 016</b>	<b>5 505 310</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>2 288 368</b>	<b>10 128 789</b>	<b>7 848 348</b>

Руководитель

\_\_\_\_\_ Гребенников И. Д.

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2022 год**

Организация	<b>ООО «Топаз Астрахань»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710002</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2022</b>
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность морского грузового транспорта</b>	по ОКПО	<b>10391326</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b>	ИНН	<b>3015099051</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	<b>50.20</b>
		по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	<b>12300 / 23</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

Наименование показателя	Пояснение	2022 год	2021 год
Выручка	12	393 335	3 881 820
Себестоимость продаж	13	(1 127 125)	(3 230 193)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>(733 790)</b>	<b>651 627</b>
Управленческие расходы	14	(88 971)	(131 231)
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>(822 761)</b>	<b>520 396</b>
Проценты к получению	16.2	1 424	697
Проценты к уплате	16.2	-	-
Прочие доходы	15	7 476 432	2 772 059
Прочие расходы	15	(7 667 267)	(2 829 150)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(1 012 172)</b>	<b>464 002</b>
Налог на прибыль	8	-	(15 348)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	8	-	(8 458)
отложенный налог на прибыль	8	21 521	(6 890)
Прочее			
в т.ч. налоговые санкции		(54)	(1)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>(990 705)</b>	<b>448 653</b>
Совокупный финансовый результат периода		(990 705)	448 653

Руководитель

\_\_\_\_\_ Гребенников И. Д.

31 марта 2022 года

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация	<b>ООО «Топаз Астрахань»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2022</b>
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность морского грузового транспорта</b>	по ОКПО	<b>10391326</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b>	ИНН	<b>3015099051</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	<b>50.20</b>
		по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	<b>12300 / 23</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 года</b>	<b>10</b>	<b>2 342 947</b>	<b>2 342 957</b>
Чистая прибыль	-	448 653	448 653
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 года</b>	<b>10</b>	<b>2 791 600</b>	<b>2 791 610</b>
Чистая прибыль	-	(992 762)	(992 762)
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>	<b>10</b>	<b>1 798 838</b>	<b>1 798 848</b>

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

### Изменение капитала за 2021 год

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2021 года
<b>Капитал - всего до корректировок</b>	<b>2 342 957</b>	<b>342 579</b>	<b>-</b>	<b>2 685 536</b>
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	106 074	-	106 074
<b>после корректировок</b>	<b>2 342 957</b>	<b>448 653</b>	<b>-</b>	<b>2 791 610</b>
в том числе:	-	-	-	-
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
до корректировок	2 342 947	342 579	-	2 685 526
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	106 074	-	106 074
после корректировок	2 342 947	448 653	-	2 791 600

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	1 798 848	2 800 636	2 344 088

Руководитель

\_\_\_\_\_ Гребенников И. Д.

31 марта 2022 года

# **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** **за 2022 год**

Организация	<b>ООО «Топаз Астрахань»</b>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность морского грузового транспорта</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>

Форма по ОКУД	<b>0710005</b>
Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2022</b>
по ОКПО	<b>10391326</b>
ИНН	<b>3015099051</b>
по ОКВЭД 2	<b>50.20</b>
по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	<b>12300 / 23</b>
по ОКЕИ	<b>384</b>

## **Наименование показателя**

**За 2022 год**

**За 2021 год**

### **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ** **ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ**

#### **Поступления – всего, в том числе:**

от продажи продукции, товаров, работ и услуг  
возврат аванса от поставщика  
прочие поступления

**6 591 954**

**1 856 090**

6 588 629

1 853 951

-

-

3 325

2 139

#### **Платежи – всего, в том числе:**

поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги  
с связи с оплатой труда работников  
процентов по долговым обязательствам  
налога на прибыль организаций  
налога на добавленную стоимость  
возврат аванса покупателю  
прочие платежи

**(6 727 465)**

**(1 852 550)**

(6 162 537)

(1 297 832)

(485 640)

(533 631)

-

-

(62 688)

-

(2 020)

(2 919)

-

-

(14 580)

(18 168)

#### **Сальдо денежных потоков от текущих операций**

**(135 511)**

**3 540**

### **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ** **ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

#### **Поступления – всего, в том числе:**

От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

-

-

-

-

#### **Платежи – всего, в том числе:**

В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов

-

**(26 847)**

-

(26 847)

-

#### **Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**

-

**(26 847)**

### **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ** **ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Получение заемных средств

-

-

Погашение заемных средств

-

-

#### **Сальдо денежных потоков от финансовых операций**

-

-

#### **Сальдо денежных потоков за отчетный период**

**(135 511)**

**(23 307)**

#### **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов** **на начало отчетного периода**

**70 602**

**102 547**

#### **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов** **на конец отчетного периода**

**13 827**

**70 602**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

(78 736)

(8 638)

Руководитель

\_\_\_\_\_ Гребенников И. Д.

31 марта 2022 года

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Топаз Астрахань» (далее - Общество) создано 27 марта 2013 года, основной государственный регистрационный номер 1133015000843. Владелец 100 % Уставного капитала является ТОПАЗ АСТРАХАНЬ ЛИМИТЕД (МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА).

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 414000, Астраханская область, город Астрахань, Тургенева ул./Адмиралтейская ул., дом 10/14, литер AA2, помещение 6 этаж 5.

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

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

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

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

Общество владеет следующими лицензиями:

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

Основными покупателями услуг в 2022 году являлись:

- A. PEREZ Y CIA S.L. PS
- Enercon GmbH
- DSV Air & Sea A/S.

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

Численность персонала ООО «Топаз Астрахань» по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 39 человек, 31 декабря 2021 года составила 258 человек и 31 декабря 2020 года составила 329 человека.

## **2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА**

Положение по учетной политике ООО «Топаз Астрахань», действовавшее в течение 2022 года, было утверждено приказом исполняющего обязанности директора М.Шепича № 20-1/2019 от 15 июля 2019 года и с учётом дополнений и изменений к ней, утверждённых приказами №145/2020 от 30 декабря 2020 года, №2/2022 от 30.12.2021 года.

Учетная политика ООО «Топаз Астрахань» сформирована на основании действующей в Российской Федерации нормативно-правовой базы, касающейся ведения бухгалтерского учета. Основные положения действовавшей в течение года учетной политики раскрыты ниже.

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

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

### ***Допущение о непрерывности деятельности***

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

### ***План счетов бухгалтерского учета***

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

### ***Проведение инвентаризации***

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам нахождения не реже одного раза в 2 года.

В 2022 году на основании приказа № 253/2022 от 29.11.2022 года «О проведении годовой инвентаризации» в период с 06.12.2022 по 27.01.2023 года проведена инвентаризация:

- всех остальных активов и обязательств, кроме основных средств.

### ***Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

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

### ***Результаты исследований и разработок***

Учёт НИОКР ведётся в соответствии с нормативными положениями. По окончании работ в случае положительного результата произведённые расходы формируют стоимость НИОКР на отдельному субсчете к счёту 04 Нематериальные активы. Списание стоимости производится ежемесячно линейным способом. Максимальный срок списания 5 лет.

### **Незавершенные капитальные вложения**

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, т.е. в отношении операций, возникающих с 01.01.2022 года.

Затраты, понесенные в связи с приобретением или сооружением актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с его частичной заменой, модернизацией или реконструкцией, капитализируются посредством включения в первоначальную стоимость основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов при условии соблюдения соответствующих условий капитализации.

В случае проведения капитального ремонта, затраты по которому существенны, если в момент его завершения межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования отремонтированного объекта ОС, затраты по ремонту увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

В случае проведения капитального ремонта арендованного основного средства, затраты на его ремонт учитываются в качестве отдельного объекта основного средства. При этом СПИ такого объекта принимается равным межремонтному интервалу, но не более срока аренды основного средства, ремонт которого проводился.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет более 12 месяцев. Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей рассчитывается на основании положений договоров.

Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств, а именно:

- командировочные расходы,
- заработная плата административных работников, участвующих при создании (приобретении) внеоборотного актива,
- отчисления на заработную плату административных работников, участвующих при создании (приобретении) внеоборотного актива.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Признаками обесценения признаются резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой.

На отчетную дату, 31.12.2022 года, сумма незавершённых капитальных вложений на балансе Общества незначительна и составляет 31 тыс. руб.

### **Основные средства**

В составе основных средств (ОС) Общества отражаются оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, а так же арендованное имущество согласно ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» (Общество применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской отчётности за 2022 год упрощённым способом), используемые в деятельности Общества, либо для управленческих нужд ООО «Топаз Астрахань», способные приносить экономические выгоды.

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 – альтернативный.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

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



Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые одновременно характеризуются признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже лимита сто тысяч рублей, установленного с учетом существенности информации о таких активах (малоценные активы). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а так же расходы на доведение объекта до возможности использования.

В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и, соответственно, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. Амортизация по объектам основных средств со сроком использования, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе стоимость основных средств показана с учетом стоимости оборудования к установке и вложений в незавершенное строительство. По состоянию на 31.12.2022 года на балансе Общества оборудование к установке не числится.

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

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

Сроки полезного использования объектов основных средств пересматриваются на конец года с учётом оценки дальнейшей эксплуатации.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. Капитальный периодический ремонт по его окончании образует отдельный объект основного средства.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Проверка объектов основных средств на обесценение проводится в порядке, определенном ФСБУ № 6/2020.

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

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на балансовых счетах в оценке, согласно ФСБУ 25/2018, а также забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах ОС отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади (кв. м.), месторасположение объекта и т. п.). Перечень объектов по состоянию на 31.12.2022 года приведён ниже.

По тем объектам, срок аренды которых закончен до 31 декабря 2022 года положения Стандарта не применяются.

## **Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы отражаются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи. Фактическая себестоимость признается в сумме затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Создание или увеличение величины резерва под обесценение запасов признается расходом текущего периода в составе себестоимости.

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

## **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

## **Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

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

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

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

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

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

Затраты по будущим сделкам относятся к краткосрочным расходам будущих периодов.

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

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

- по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).

### ***Дебиторская задолженность***

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

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

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

### ***Кредиторская задолженность***

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

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

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

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

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

### ***Учет оценочных резервов и оценочных обязательств***

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

### **Резерв по сомнительным долгам.**

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

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

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

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

Резервы по сомнительным долгам признаются в отчетности текущего квартала на основании данных по состоянию на последний день текущего квартала. По внутригрупповым компаниям резерв не создается.

### **Резерв под обесценение запасов**

Создается по следующим видам запасов:

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

Резерв на обесценение запасов создается один раз в год (на 31 декабря отчетного года) на сумму разницы между итоговыми показателями фактической себестоимости запасов и возможной чистой стоимостью продаж и относится на расходы по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

### **Оценочные обязательства.**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам.

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

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

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

### **Расчеты по налогу на прибыль**

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

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

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

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Признание доходов**

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

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

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

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

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

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

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

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

Все остальные доходы считаются прочими.

### ***Признание расходов***

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

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся расходы:

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

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

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

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

Вышеуказанные затраты относятся на себестоимость при наличии подтверждающих первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства, по расходам на оплату проезда работников, в качестве первичного документа может быть признан отчет агента.

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

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

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

К прочим расходам Общества относятся:

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

### ***Информация о связанных сторонах***

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

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

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

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

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

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

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского и налогового учета или при существенных изменениях условий хозяйствования Общества.

### 4. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Состав арендованных объектов Общества обусловлен ведением его деятельности в сфере морских грузовых перевозок и выражен такими объектами, как суда и баржи морского и речного плавания.

В отношении следующих судов, по которым договора аренды расторгнуты в течение 2022 года положения ФСБУ 25/2018 не применялись:

Topaz BELAYA, Topaz DON, Topaz ISHIM, Topaz KAMA, Topaz LENA, Topaz MOSKVA, Topaz NEVA, Topaz OB, Topaz TOBOL, Topaz URAL, Topaz ZEYA, Topaz VOLGA, Topaz RUZA.

Остальные арендованные отдельные объекты основных средств (ОС) учитываются на балансе Общества в оценке, определённой положениями ФСБУ, рассчитанной исходя из срока аренды и ставки арендной платы простоя - BUE NARYN, BUEK 8, BUEK 9, BUEK 10. Кроме того, по судам типа MCV (Topaz AMUR, Topaz CHU, Topaz PECHORA, Topaz SVIR) в соответствии с Учётной политикой Общества в случае отсутствия оценки арендованного объекта в договоре аренды информация отражается в количественном выражении на забалансовом учёте. По договорам аренды данных судов ставка арендной платы простоя равна нулю. Учитывая нахождение данных судов в течение 2022 года в состоянии простоя и, соответственно, отсутствии выручки, операционная ставка не применялась.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

№ договора	Арендванный объект ОС	Арендодатель	Срок договора	Количество арендованного имущества
б/н	BUEK 10	BUE BULKERS	5 лет (до 16.01.24)	1
б/н	BUEK 8	BUE BULKERS	5 лет (до 16.01.24)	1
б/н	BUEK 9	BUE BULKERS	5 лет (до 16.01.24)	1
б/н	BUE NARYN	BUE BULKERS	5 лет (до 16.01.24)	1
б/н	Topaz AMUR	BUE BULKERS	9 лет (до 13.01.26)	1
б/н	Topaz PECHORA	BUE BULKERS	5 лет (до 24.11.23)	1
б/н	Topaz SVIR	BUE BULKERS	5 лет (до 29.01.24)	1
б/н	Topaz CHU	BUE BULKERS	9 лет (до 13.01.26)	1
<b>Итого</b>				<b>8</b>



## 5. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
в т.ч.			
топливо	7 949	140 938	13 350
запасные части	49 681	127 138	98 392
аварийно-дежурный запас	67 806	113 234	62 333
прочие	5 056	8 291	119 954
<b>Итого</b>	<b>130 492</b>	<b>389 601</b>	<b>234 900</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

В связи с требованиями безопасности мореплавания, а также необходимостью поддержания судов в эксплуатационном состоянии без простоев в ожидании запасных частей, в Обществе сформирован аварийно-производственный запас, состоящий из материалов, используемых только в случае чрезвычайных ситуаций и запасных частей для плановых и внеплановых ремонтов и технического обслуживания.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Общество не создавало резерв под обесценение запасов, поскольку отсутствовали морально устаревшие запасы или запасы, чистая стоимость продаж которых снизилась. Наличие запасных частей, как и аварийно-дежурного запаса обновляется по мере необходимости. Кроме того, основная масса материалов для бесперебойной работы судов приобретается в валюте.

В 2022 году виду в Обществе в связи возвратом большей части судов судовладельцу и расторжением договоров бербоут-чартера, а так же предшествующей подготовкой, большая часть запасов выбыла с баланса, что повлияло на снижение данного показателя в балансе на 31.12.2022.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	1 778 963	9 447 244	7 330 464
Расчеты по налогам, взносам и сборам	62 462	64 654	101 374
Авансы выданные	32 348	42 432	1 242
Прочие	13 531	9 316	1 163
<b>Итого</b>	<b>1 887 304</b>	<b>9 563 646</b>	<b>7 434 243</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
<b>Покупатели и заказчики</b>	
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>10 614</b>
Увеличение резервов	26 744
Уменьшение резервов	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>37 358</b>

Увеличение резервов	11 480
Уменьшение резервов	12 802
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>36 036</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2020 года	2020 года
Текущие счета в банках	13 827	70 602	74 647
Денежные эквиваленты	-	-	27 900
Касса	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>13 827</b>	<b>70 602</b>	<b>102 547</b>

## 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 год	2021 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(1 012 172)</b>	<b>464 002</b>
<b>Условный расход/доход по налогу на прибыль</b>	<b>202 435</b>	<b>92 800</b>
<b>Сальдированная сумма постоянного налогового дохода / (расхода)</b>	<b>(180 914)</b>	<b>(77 451)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль:</b>		
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов</b>		
по курсовым разницам	199 717	
по доходам будущих периодов	(1 544)	1 579
по оценочным обязательствам и резервам	206	71
по арендным обязательствам	2 894	
по убыткам прошлых лет/текущего года	5 507	(8 458)
<b>Итого</b>	<b>206 780</b>	<b>(6 808)</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых обязательств</b>		
по курсовым разницам	182 622	-
по основным средствам	2 737	(82)
по материалам, НМА	(46)	
<b>Итого</b>	<b>185 313</b>	<b>(82)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>8 458</b>

По строке прочее за 2022 год отражены начисленные налоговые санкции 54 тыс. рублей.

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

В 2022 году сумма необлагаемых доходов и расходов составила 393 335 тыс. рублей и 473 162 тыс. рублей (в 2021 году - 3 648 918 тыс. рублей и 3 310 486 тыс. рублей соответственно).

Корректировка в 2021 году прибыли до налогообложения в сторону увеличения в сумме 106 074 тыс. руб. произошла по причине перерасчёта арендной платы за период с августа 2021 года по декабрь 2021 года на основании внесения изменений в договора аренды судов условий расчета арендной платы исходя из периода фактической нахождения судна в работе, то есть исключая периоды простоя.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал ООО «Топаз Астрахань» полностью оплачен и составляет 10 тыс. рублей.

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

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

В 2020, 2021 и 2022 годах дивиденды не объявлялись.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	271 687	7 248 730	5 450 559
Авансы полученные	531	16 291	531
Задолженность перед персоналом организации	-	13 653	-
Задолженность по налогам и сборам	56	4 230	1 317
Прочая	3 816	6 903	6 290
<b>Итого</b>	<b>276 034</b>	<b>7 289 807</b>	<b>5 458 697</b>

Изменение данных по строке «Итого» и «Поставщики и подрядчики» за 2021 год произошло по причине, указанной в разделе 8, а именно, по причине перерасчёта арендной платы за период с августа 2021 года по декабрь 2021 года на основании внесения изменений в договора аренды судов условий расчета арендной платы исходя из периода фактической нахождения судна в работе, то есть исключая периоды простоя..

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>43 612</b>
Увеличение резервов	44 503
Использование резервов	52 495
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>35 620</b>
Увеличение резервов	45 567
Использование резервов	74 395
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>6 792</b>

## 12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2021 год	2021 год
Услуги по перевозке модулей (ТШО)	-	2 378 463
Фрахт судна (люмпсум)	393 355	1 299 610
Аренда судна по договору тайм-чартера	-	201 225
Прочие	-	2 522

**Итого****393 355****3 881 820****13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<b>2022 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2021 год</b>
Материальные затраты, включая расходы по аренде судов	461 367	2 631 396
Расходы на оплату труда	319 619	422 009
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	54 074	12 645
Прочие затраты	292 065	164 143
<b>Итого</b>	<b>1 127 125</b>	<b>3 230 193</b>

Изменение данных по строке «Итого» и «Материальные затраты, включая расходы по аренде судов» за 2021 год произошло по причине, указанной в разделе 8, то есть по причине перерасчёта арендной платы за период с августа 2021 года по декабрь 2021 года на основании внесения изменений в договора аренды судов условий расчета арендной платы исходя из периода фактической нахождения судна в работе, то есть исключая периоды простоя..

**14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

Управленческие расходы по типам за 2022 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<b>2022 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2021 год</b>
Расходы на оплату труда	57 016	96 264
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	13 020	17 539
Прочие	18 935	17 428
<b>Итого</b>	<b>88 971</b>	<b>131 231</b>

**15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

<b>Прочие доходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2021 год</b>
Курсовые разницы	6 496 117	1 908 596
Доходы, связанные с куплей/продажей валюты	793 374	836 457
Доходы, связанные с реализацией материалов	100 434	-
Доходы, связанные с реализацией ос	48 791	-
Восстановлен резерв сомнительных долгов	12 802	-
Прочие доходы	24 914	5 347
<b>Итого</b>	<b>7 476 432</b>	<b>2 772 059</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2022 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2021 год</b>
Курсовые разницы	6 649 527	1 918 775
Расходы, связанные с куплей/продажей валюты	790 686	844 546
Резерв по сомнительным долгам	11 481	26 744
Расходы, связанные с реализацией материалов	74 389	-
Расходы, связанные с реализацией ос	48 764	-
Убытки прошлых лет	41 381	-
Услуги банка	14 123	5 539
Прочие расходы	36 916	33 546
<b>Итого</b>	<b>7 667 267</b>	<b>2 829 150</b>

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 16.1. Связанными сторонами Общества являются:

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

Также к связанным сторонам относится основной управленческий персонал Общества.

### 16.2. Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

#### Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
TOPAZ RIWS Limited	1 562 958	9 230 882	7 275 664
BUE BULKERS LIMITED	123 002		
P&O MARITIME OFFSHORE FZE	35 342	-	-
Topaz Energy and Marine	10 670	10 670	10 614
Биюи Казахстан Лимитед	3 892	3 892	3 892
<b>Итого</b>	<b>1 612 862</b>	<b>9 245 444</b>	<b>7 290 170</b>

#### Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
BUE BULKERS LIMITED	218 996	7 131 408	5 391 257
Биюи Казахстан Лимитед	15 001	15 001	14 916
P&O MARITIME LOGISTICS	2 037	-	-
<b>Итого</b>	<b>236 034</b>	<b>7 146 409</b>	<b>2 739 139</b>

#### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
BUE BULKERS LIMITED	7 157	1 698 383
P&O MARITIME LOGISTICS	2 037	
<b>Итого</b>	<b>9 194</b>	<b>1 698 383</b>

**Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
TOPAZ RIWS Limited	-	2 378 463
UNIFEEDER AS	16 541	
BUE BULKERS LIMITED	117 679	
<b>Итого</b>	<b>117 679</b>	<b>2 378 463</b>

В течение 2021–2022 годов операций по выданным/полученным займам со связанными сторонами не было.

По строке 2320 - проценты к получению - в суммах 1 424 тыс. рублей и 697 тыс. рублей за 2022 и 2021 годы, соответственно, отражены начисленные по размещенным в банке депозитам проценты.

**Денежные потоки со связанными сторонами**

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 092 941	465 724
На оплату товаров, работ, услуг	5 679 055	-
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-

**16.3. Вознаграждение основного управленческого персонала**

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 и 2021 годы составили:

Должность	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Руководитель структурного подразделения	2 920	13 971
Финансовый менеджер	-	11 357
Заместитель директора по безопасности мореплавания, охране окружающей среды и технике безопасности	5 034	6 702
<b>Итого</b>	<b>7 954</b>	<b>32 030</b>

**17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

**Активы и обязательства в иностранных валютах**

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемому в соответствии с ПБУ 3/2006.

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

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

- денежных знаков в кассе,
  - средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов,
  - ценных бумаг (за исключением акций),
  - средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков),
- в рубли производится также и на отчетную дату.

Стоимость остальных активов и обязательств Общества:

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

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

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

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

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

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

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

## 18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими

региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.



## 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В конце февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции в Украине, Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и некоторыми другими странами были введены дополнительные жесткие санкции в отношении правительства России, а также крупных финансовых институтов и некоторых других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским организациям. В ответ на описанные выше санкции правительство России ввело определенные меры валютного контроля, а Центральный банк России повышал ключевую ставку некоторое время до 20%. При этом Общество не имеет банковских кредитов и займов.

В связи с санкциями, введенными по отношению к российским банкам, Общество столкнулось со сложностями сборов поступлений от покупателей и осуществлением платежей иностранным организациям в течение 1 квартала 2022 года. На дату составления финансовой отчетности Общество планирует получать платежи от иностранных покупателей через компании группы. Оплаты в валюте, отличной от валюты РФ осуществляются в соответствии с договорными условиями так же компанией группы.

Из-за ситуации в Украине осуществление основной деятельности Обществом (морские перевозки) стало чрезвычайно сложным, а финансово-экономическая ситуация в Российской Федерации приобрела неопределенный характер. В соответствии с санкциями, многие страны Европейского союза ввели запрет на заход в порты для всех судов, зарегистрированных под российским флагом, на основании ст. 3 п. 1 и 2 Регламента (ЕС) 2022/576 от 8 апреля 2022 года. В связи с данными обстоятельствами чтобы исключить убыточность работы бизнеса большая часть судов была переведена на работу под иностранный флаг. По данным судам договора аренды с Обществом расторгнуты.

При этом по состоянию на дату утверждения данной отчетности Общество продолжает осуществлять свою деятельность, несмотря на введенные санкции и ищет пути развития в новых регионах. На дату составления финансовой отчетности Общество уже осуществляет свою деятельность на новых рынках (Африка, Ближний восток). Однако по оценкам руководства Компании, в краткосрочной перспективе задействовать полностью флот не представляется возможным и масштаб бизнеса, объем операций и выручки будут существенно снижены в течение 2022 года. Количественные показатели на текущий момент спрогнозировать весьма сложно.

Руководство полагает, что Общество сможет непрерывно осуществлять свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после даты утверждения настоящей отчетности с учетом следующих факторов:

- Согласно предварительным договоренностям руководства о поддержке от материнской компании, Toraz Energy and Marine Limited предоставит всю необходимую финансовую и иную поддержку для того, чтобы Общество могло продолжать своё существование и исполнять текущие обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности. Также у материнской компании отсутствуют намерения прекратить деятельность Общества в течение 12 месяцев и в обозримом будущем.
- Общество входит в Группу компаний Dubai World, что дополнительно позволяет выйти на новые рынки и найти потенциальных клиентов на международном уровне.

Однако будущие экономические условия могут отличаться от ожиданий Общества. Руководство продолжает внимательно следить за ситуацией и оценивать возможные последствия.

Руководитель \_\_\_\_\_ Гребенников И.Д.

31 марта 2022 года