

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТОПАЗ АСТРАХАНЬ» за 2023 год

## I. Общие сведения

### 1. Информация об Обществе

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 АА2, 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.

В 2023 году Общество фактически не осуществляло основного и дополнительного виду деятельности.

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

Численность персонала ООО «Топаз Астрахань» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 8 человек, 31 декабря 2022 года составила 39 человек и 31 декабря 2021 года составила 258 человек.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом. В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%.

В связи с введенными в 2022 году санкциями Общество столкнулось со сложностями сборов поступлений от покупателей и осуществлением платежей иностранным организациям. 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 и дополнительных деятельностей Обществом стало невозможным, 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 договоры аренды с Обществом расторгнуты.

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 договорённостям 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.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Также существуют риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Общество подвержено валютному риску в связи с тем, у Общества имеются договоры с поставщиками, по условиям которых счета за оказанные услуги выставляются в евро, а оплачиваются в рублях по курсу на дату оплаты.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **2. 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.

### **3. 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.

### **4. 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.

### **5. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

## **Курсы иностранных валют**

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 рубль 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 рубль 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.

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.

### **6. Изменения учетной политики Общества с 2023 года**

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. В 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику.

### **7. 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.

## **8. 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 отчетности за 2022 год упрощенным 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 100 000 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 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 31.12.2023 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.

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

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 31.12.2023 года приведен в пункте 3.1.

## **9. 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.

## **10. 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.

## **11. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **12. 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.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе активов Бухгалтерского баланса по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).

## **13. 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.

## **14. 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.

## **15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

*Оценочные резервы.* В бухгалтерском учете начисляются оценочных резервов по сомнительным долгам.

При этом существует следующий порядок создания резерва:

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.

*Оценочные обязательства.*

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочное обязательство по оплате отпусков. 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.

## **16. Доходы**

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.

## **20. Расходы**

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.

## **21. 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.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

##### *Основные средства, полученные в аренду*

С 1 марта 2023 года Общество арендовало офисные помещения, расположенные по адресу 414000, Астраханская область, город Астрахань, Адмиралтейская ул., дом 14, помещения 22,24,26 и часть помещения №6 на основании договоров аренды нежилого помещения с ООО «Управляющая компания «БФА» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Строительные инвестиции» №СИ-А-466 от 01.03.2023. Площадь арендуемого офисного помещения составляла 79,2 м<sup>2</sup>. Общество не отразило в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как срок аренды составляет 11 месяцев.

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.

Арендованные отдельные объекты основных средств (ОС) учитываются на балансе Общества в оценке, определенной 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 (Тораз AMUR, Тораз CHU, Тораз PECHORA, Тораз 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 2023 года в состоянии простоя и, соответственно, отсутствии выручки, операционная ставка не применялась.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

№ договора	Арендованный 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

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

№ договора	Арендованный 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	Тораз AMUR	BUE BULKERS	Выбыл 27.01.24	1
б/н	Тораз PECHORA	BUE BULKERS	Выбыл 18.10.2023	1
б/н	Тораз SVIR	BUE BULKERS	Выбыл 18.10.2023	1
б/н	Тораз CHU	BUE BULKERS	Выбыл 27.01.24	1

## 2. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
запасные части	51 288	49 681	127 138
аварийно-дежурный запас	2 987	67 806	113 234
топливо	620	7 949	140 938
прочие	4 227	5 056	8 291
<b>Итого (строка 1210 бухгалтерского баланса)</b>	<b>59 122</b>	<b>130 492</b>	<b>389 601</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 и 2021 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.

В 2023 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 31.12.2023.

## 3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование группы контрагентов	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
<b>Покупатели и заказчики</b>	173 676	1 778 963	9 447 244
BUE BULKERS LIMITED	151 929	117 680	-
TOPAZ RIWS Limited	-	1 562 958	9 230 882
P&O MARITIME OFFSHORE FZE	-	35 342	-
Enercon GmbH, Aurich/Germany	-	-	130 098
Berge Shipbrokers S.A	-	-	39 008
Прочие покупатели и заказчики	21 747	62 983	47 256
<b>Расчеты по налогам, взносам и сборам</b>	27 903	62 462	64 654
<b>Авансы выданные</b>	21 022	32 348	42 432

Наименование группы контрагентов	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Прочие	303	13 531	9 316
<b>Итого (строка 1230 бухгалтерского баланса)</b>	<b>222 904</b>	<b>1 887 304</b>	<b>9 563 646</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	Покупатели и заказчики, прочие
Баланс на 31 декабря 2021 года	37 358
Увеличение резервов	11 480
Уменьшение резервов	12 802
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>36 036</b>
Увеличение резервов	130 340
Уменьшение резервов	22 806
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>143 570</b>

#### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Текущие счета в банках	5 029	13 827	70 602
Денежные эквиваленты	285 000	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>290 029</b>	<b>13 827</b>	<b>70 602</b>

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, в отчетном периоде отсутствовали.

#### 5. Налог на прибыль организации

Наименование	2023	2022
Прибыль до налогообложения	170 377	(1 012 172)
Условный расход/доход по налогу на прибыль	34 075	202 435
Сальдированная сумма постоянного налогового дохода /(расхода)	(49 914)	(180 914)
<b>Отложенный налог на прибыль:</b>		
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов</b>		
по курсовым разницам	(141 030)	199 717
по убыткам прошлых лет/текущего года	(34 882)	5 507
по арендным обязательствам	994	2 894
по оценочным обязательствам и резервам	(915)	206
по доходам будущих периодов	(159)	(1 544)
<b>Итого</b>	<b>(175 992)</b>	<b>206 780</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых обязательств</b>		
по курсовым разницам	(129 034)	182 622
по основным средствам	(2 808)	2 737
по оценочным обязательствам и резервам	142	

Наименование	2023	2022
по материалам, НМА	(5)	(46)
<b>Итого</b>	<b>(131 705)</b>	<b>185 313</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>39 702</b>	-
<b>Списание ОНА на оценочные обязательства и резервы</b>	<b>(302)</b>	-

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 течение 2023 года Общество вернуло из договора Бербоут-чартера следующие суда, регистрация в РМРС была завершена: Топаз Свирь, Топаз Печора, Топаз Амур, Топаз Обь).

В 2023 году Общество не получало доходов от эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС. Сумма расходов, связанных с указанной деятельностью и не вычитаемых для целей расчета налога на прибыль, составила 249 570 тыс. рублей (в 2022 году – 393 335 тыс. руб. и 473 162 тыс. руб. соответственно).

## 6. Капитал и резервы

### 6.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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 2023 году решением № 7 от 24 июля 2023 года единственный участник Общества ТОПАЗ АСТРАХАНЬ ЛИМИТЕД (МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА) принял решение часть нераспределенной прибыли Общества на 31 декабря 2022 года в размере 1 768 838 тыс.руб. распределить и выплатить единственному участнику Общества ТОПАЗ АСТРАХАНЬ ЛИМИТЕД (МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА) в качестве дивидендов. Дивиденды были выплачены 1 августа 2023 года и 10 августа 2023 года в общей сумме 1 437 798 тыс.руб. после удержания налога на дивиденды в сумме 253 724 тыс.руб. В 2021 и 2022 годах дивиденды не распределялись и не выплачивались.

## 7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Поставщики и подрядчики	401 043	271 687	7 248 730
BUE BULKERS LIMITED	304 212	201 030	7 131 408

Наименование	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Русалка Шипинг Лимитед	20 644	16 190	17 100
Биои Казахстан Лимитед	18 109	14 202	15 001
MARINE BROKERAGE Denmark APS	-	-	40 104
Прочие поставщики и подрядчики	58 078	40 265	45 117
<b>Задолженность учредителю по выплате дивидендов</b>	65 744	-	-
<b>Задолженность перед персоналом организации</b>	305	-	13 653
<b>Авансы полученные</b>	37	531	16 291
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>	-	56	4 230
<b>Прочая</b>	8	3 816	6 903
<b>Итого (строка 1520 бухгалтерского баланса)</b>	<b>467 137</b>	<b>276 034</b>	<b>7 289 807</b>

## 8. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

Наименование	На оплату неиспользованных отпусков
<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 2022 года</b>	<b>6 792</b>
Увеличение резервов	2 607
Использование резервов	7 897
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1 502</b>

## 9. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Фрахт судна (люмпсум)	-	393 355
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>-</b>	<b>393 355</b>

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты, включая расходы по аренде судов	-	461 367
Расходы на оплату труда	-	319 619
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	-	54 074
Прочие затраты	-	292 065
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>-</b>	<b>1 127 125</b>

Управленческие расходы по типам за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты, включая расходы по аренде судов	45 898	-
Расходы на оплату труда	23 486	57 016
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	5 521	13 020
Прочие	24 540	18 935
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>99 445</b>	<b>88 971</b>

## 11. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2023	2022
Курсовые разницы	739 914	6 496 117
Доходы, связанные с куплей/продажей валюты	590 578	793 374
Прочие расходы	54 815	186 941
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 385 307</b>	<b>7 476 432</b>

Прочие расходы	2023	2022
Расходы, связанные с куплей/продажей валюты	607 538	790 686
Курсовые разницы	235 779	6 649 527
Резерв по сомнительным долгам	130 340	11 481
Услуги банка	57 416	14 123
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	39 644	-
Прочие расходы	46 383	201 450
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 117 100</b>	<b>7 667 267</b>

## 12. Связанные стороны

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.

## Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

### Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	2023	2022	2021
TOPAZ RIWS Limited	-	1 562 958	9 230 882
BUE BULKERS LIMITED	151 929	123 002	-
P&O MARITIME OFFSHORE FZE	-	35 342	-
Topaz Energy and Marine	-	10 670	10 670
Биюи Казахстан Лимитед	21 747	3 892	3 892
<b>Итого</b>	<b>173 676</b>	<b>1 612 862</b>	<b>9 245 444</b>

В 2023 был начислен резерв по сомнительным долгам по P&O MARITIME OFFSHORE FZE в сумме 45 065 тыс.руб. и Topaz Energy and Marine Limited в сумме 10 670 тыс.руб.

### Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	2023	2022
BUE BULKERS LIMITED	321 717	218 996
Биюи Казахстан Лимитед	19 927	15 001
P&O MARITIME OFFSHORE FZE	2 095	2 037
<b>Итого</b>	<b>343 739</b>	<b>236 034</b>

### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Наименование связанной стороны	2023	2022
BUE BULKERS LIMITED	-	7 157
P&O MARITIME OFFSHORE FZE	-	2 037
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>9 194</b>

### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (прочие доходы)

Наименование связанной стороны	2023	2022
UNIFEEDER AS	-	16 541
BUE BULKERS LIMITED	14 278	117 679
Биюи Казахстан Лимитед	17 027	-
<b>Итого</b>	<b>31 305</b>	<b>117 679</b>

В течение 2022–2023 годов операций по выданным/полученным займам со связанными сторонами не было.

### Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДС	2023	2022
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 046 075	6 092 941
Другие связанные стороны			
TOPAZ RIWS Limited		2 046 075	6 076 400
UNIFEEDER AS		-	16 541
На оплату товаров, работ, услуг	4121	-	(5 679 055)
Другие связанные стороны			
BUE BULKERS LIMITED		-	(5 679 055)
На уплату дивидендов и иных	4322	(1 437 768)	-

Наименование	Строка ОДДС	2023	2022
платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)			
Головная организация			
TOPAZ ASTRAKHAN Limited		(1 437 768)	-

### Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2023 и 2022 годы составили:

Должность	2023	2022
Генеральный директор	3 694	
Заместитель директора по безопасности мореплавания, охране окружающей среды и технике безопасности	3 591	5 034
Руководитель структурного подразделения	-	2 920
<b>Итого</b>	<b>7 285</b>	<b>7 954</b>

### 13. Курсовые разницы

Курсовые разницы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование	2023	2022
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	503 727	(28 951)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	408	26 807
<b>Итого</b>	<b>504 135</b>	<b>(153 410)</b>

### 14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества отсутствовали.

Руководитель

Гребенников И.Д.

1 апреля 2024

\_\_\_\_\_