

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ**  
**О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 г.**

# 1. Содержание

1. Содержание.....	2
2. Общие сведения .....	4
2.1. Описание Общества.....	4
2.2. Информация об аудиторев.....	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года.....	5
2.4. Информация о существенных событиях.....	5
3. Учетная политика.....	5
3.1. Основа составления .....	5
3.2. Основные средства и незавершенное строительство .....	6
3.3. Финансовые вложения .....	8
3.4. Запасы .....	10
3.5. Порядок учета расчетов .....	111
3.6. Капитал и резервы .....	122
3.7. Кредиты и займы полученные .....	122
3.8. Расчеты по налогу на прибыль .....	132
3.9. Признание доходов.....	143
3.10. Признание расходов .....	154
3.11. Оценочные обязательства .....	155
3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	15
3.13. Формирование отчета о движении денежных средств.....	166
3.14. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом .....	166
3.15. Изменения в учетной политике на 2022 год.....	166
3.16. Сравнительные данные .....	166
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	16
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса).....	16
4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса).....	17
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса).....	18
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) .....	19
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса).....	20
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса): .....	20
4.7. Распределение прибыли .....	20
4.8. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) .....	21
4.9. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса) .....	21
4.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	22
4.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) .....	23
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах .....	23
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).....	23
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	24
5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) .....	24
5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....	24

5.2.3. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах) .....	24
5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	25
5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) .....	25
5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	25
5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах) .....	25
6. Расчеты со связанными сторонами.....	26
6.1. Перечень связанных сторон .....	26
6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период .....	27
6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату.....	28
6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами .....	29
6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	30
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	31
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения .....	33
8.1. Обеспечения обязательств и платежей .....	33
8.2. Существующие и потенциальные иски .....	33
8.3. Страхование (если применимо).....	33
9. События после отчетной даты .....	33
10. Раскрытие информации о непрерывности деятельности.....	33

## 2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО НПП «ВЛАДПОРТБУНКЕР» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 2.1. Описание Общества

#### Полное фирменное наименование Общества:

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью Нефтеперевалочное предприятие «ВЛАДПОРТБУНКЕР»
- На английском языке – VLADPORTBUNKER Company Limited

#### Сокращенное наименование Общества:

- На русском языке – ООО НПП «ВЛАДПОРТБУНКЕР»
- На английском языке – VLADPORTBUNKER Co. Ltd.

#### Сведения о государственной регистрации Общества:

- Дата государственной регистрации: 21.02.2000г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 22261 Серия ООО
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Владивостока Приморского края
- Основной государственный регистрационный номер: 1022502266280 присвоен Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району г. Владивостока от 22 октября 2002 года. Свидетельство серии 25 № 01276618

#### Идентификационный номер налогоплательщика Общества:

- 2540016136

#### Отраслевая принадлежность Общества:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 52.10.21-Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки
- 35.30.14-Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными

#### Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9, корп.19/1, офис 301
- Почтовый адрес: 690065, Приморский край, г. Владивосток, ул. Стрельникова, 9, корп.19/1, офис 301
  - Тел.: (423) 249-57-91 Факс: (423) 249-57-91

- Адрес электронной почты: [vlpb@vmtp.ru](mailto:vlpb@vmtp.ru)

Единственным участником общества являются Публичное акционерное общество «Владивостокский морской торговый порт». (далее – ПАО «ВМТП»). По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 79 человек (на 31 декабря 2020 года – 86 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки
- Общество вправе осуществлять любые другие виды деятельности, если это не запрещено действующим законодательством РФ

## **2.2. Информация о аудиторе**

Аудитором Общества является:

- Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «АФБ»:
  - Место нахождения: 690002, Приморский край, г. Владивосток, Океанский проспект, д.123Б, кабинет 1.
  - ИНН: 2540045842.
  - ОГРН: 1022502274486.
  - Адрес электронной почты: [www.vro@afb-audit.ru](mailto:www.vro@afb-audit.ru).

## **2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2021 года**

С марта 2021 года и на момент подготовки настоящей отчетности функции единоличного исполнительного органа переданы связанной стороне общества ООО «Топливная компания «ФЕСКО».

## **2.4. Информация о существенных событиях**

Существенные события в 2021 году отсутствовали.

## **3. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

### **3.1. Основа составления**

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

### **3.2. Основные средства и незавершенное строительство**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 № 91н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей, с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

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

Общество не переоценивает основные средства на регулярной основе. Переоценка, признанная в предыдущие периоды, списывается на нераспределенную прибыль Общества при выбытии соответствующих объектов основных средств. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период ремонта, модернизации, достройки, дооборудования или реконструкции объекта, продолжительность которых превышает 12 месяцев.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Здания	3 – 5
Сооружения	3 – 7
Машины и оборудование	0 – 10

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Транспортные средства	3 – 7
Другие виды основных средств	2 – 15

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких активов списывается в расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию и признается материальными расходами.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

### **3.3. Финансовые вложения**

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;

- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на

последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

### **3.4. Запасы**

В отношении учёта запасов применяется переход на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно. При применении перспективного метода правила, установленные ФСБУ 5/2019 применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта – начиная с 01 января 2021 года.

В качестве единицы бухгалтерского учёта запасов является номенклатурный номер.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

После признания в учете запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (п.28 ФСБУ 5/2019). При сравнении фактической стоимости и чистой стоимости продажи запасов организация принимает решение о создании резерва под обесценение (п.30 ФСБУ 5/2019).

Чистой стоимостью продажи запасов признается предполагаемая их цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При обесценении запасов создается резерв. Размер резерва равен сумме превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Балансовой стоимостью запасов будет их фактическая стоимость за вычетом резерва. Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п. п 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

### 3.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 45 суток резерв создается в размере 50% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения более 90 суток резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности,

в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
  - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
  - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

### **3.6. Капитал и резервы**

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Добавочный капитал образован за счет капитализации стоимости основных средств, определяемой при переоценке, (проведенной в соответствии с законодательством в прошлые отчетные периоды).

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

### **3.7. Кредиты и займы полученные**

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на

отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

### **3.8. Расчеты по налогу на прибыль**

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменения величины отложенных налоговых активов в отчетном налоговом периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины

отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **3.9. Признание доходов**

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
- Оптовая торговля нефтепродуктами
- Розничная торговля на АЗС

Доходы, от выше перечисленных видов деятельности, считаются обычными

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от хранения и складирования нефти и продуктов ее переработки-по дате, указанной в договоре с Контрагентом
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;

- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

### **3.10. Признание расходов**

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации Комплекса Нефтебаза, Котельно-топливного хозяйства, АЗС, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

### **3.11. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по предполагаемой оплате судебных исков, вероятность выплат по которым превышает 50%. Оценочное обязательство по судебным делам группы ФЕСКО не создается.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

### **3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

В текущем периоде отсутствовали активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

### **3.13. Формирование отчета о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Свернуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

### **3.14. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом**

В учетной политике Общества в 2021 году изменений не производилось, за исключением случаев изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

### 3.15. Изменения в учетной политике на 2022 год

Общество не вносило и не предполагает вносить изменения в учетную политику на 2022 год, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством.

### 3.16. Сравнительные данные

Изменений сравнительного баланса на 31.12.2020 в отчетности за 2021 год по сравнению с данными баланса на 31.12.2020, отраженными в отчетности за 2020 год, не было.

## 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

#### *Основные средства в эксплуатации*

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

в тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Здания	Сооружения	Оборудование к установке	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь+ Прочие	Незавершенное строительство	Авансы и материалы выданные, капитального характера	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>									
Остаток на 01.01.2020	814	11 185		23 572	7 363	1 484			44 818
Поступления				1 276		60		172	1508
Выбытия	-				(1076)	(29)			(1 105)
Остаток на 31.12.2020	814	11 185		24 848	6 287	1 515		172	44 821
Поступления								190	
Перемещение		572							572
Выбытия				(169)		(34)			(203)
Остаток на 31.12.2021	814	11 757		24 679	6 286	1 549		190	45 275
<b>Амортизация</b>									
Остаток на 01.01.2020	(528)	(10 619)		(10 959)	(5 959)	(1 417)			(29 486)
Амортизация за отчетный год	(264)	(516)		(2 911)	(732)	(82)			(4 505)
Выбытия		6830			1 076	29			1 105

<b>Остаток на 31.12.2020</b>	<b>(792)</b>	<b>(11 135)</b>		<b>(13 870)</b>	<b>(5 619)</b>	<b>(1 470)</b>		<b>(32 886)</b>
Амортизация за отчетный год	(22)	(277)		(3 496)	(267)	(9)		(4505)
Выбытия				169		34		1105
<b>Остаток на 31.12.2021</b>	<b>(814)</b>	<b>(11 412)</b>		<b>(17 197)</b>	<b>(5 886)</b>	<b>(1 445)</b>		<b>(36 754)</b>

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021</b>	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2020</b>
Полученные в операционную аренду, числящиеся за балансом	225 174	220 642

#### 4.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статьи 1170, 1240 и 1250 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

<b>Виды финансовых вложений</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Долевые финансовые вложения	10	10
Прочие финансовые вложения	785 000	935 000
<b>Итого:</b>	<b>785 010</b>	<b>935 010</b>

Информация по прочим финансовым вложениям Общества представлена ниже:

<b>Наименование</b>	<b>Вид финансовых вложений</b>	<b>Сумма задолженности</b>	<b>Дата погашения</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>			
ПОЛЛУКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	займ	500 000	31.12.2022
ПОЛЛУКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	займ	285 000	31.12.2022
<b>Итого на 31 декабря 2021 года</b>		<b>785 000</b>	
<b>На 31 декабря 2020 года</b>			
ПОЛЛУКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	займ	600 000	31.12.2022
ПОЛЛУКС ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД	займ	335 000	31.12.2022
<b>Итого на 31 декабря 2020 года</b>		<b>935 000</b>	

Проценты по займам выданным отражаются в составе дебиторской задолженности (пояснение 4.5). Процентные ставки по займам, предоставленным связанным сторонам Общества, составляют 8%. Задолженность по займам, предоставленным связанным сторонам Общества, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 учитывается в рублях.

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

Общество провело проверку на обесценение прочих финансовых вложений исходя из оценки будущих экономических выгод, которые Общество ожидает получить от соответствующих финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года. Указанная оценка была сформирована Обществом на основании данных об активах организации – заемщиков по их бухгалтерской отчетности на последнюю дату и результатов дополнительного анализа ожидаемых сроков и способов возмещаемости финансовых вложений, включая оценку ожидаемых денежных потоков. По результатам проведенной проверки Общество не выявило необходимости формирования резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года – не выявило).

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих внеоборотных активов входят следующие статьи:

Статья	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов	17	36
<b>Итого:</b>	<b>17</b>	<b>36</b>

#### 4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	31.12.2021	31.12.2020
Товары для перепродажи	20 017	9 218
Материалы	12 301	7 515
<b>Итого:</b>	<b>32 318</b>	<b>16 733</b>

тыс.руб.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

#### 4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	тыс. руб.
			Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31.12.2021</b>			
Проценты по займам	673 507		673 507
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	49 013	492	48 521
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	15 045	-	15 045
Расчеты по налогам и сборам	1 776	-	1 776
СОГАЗ (ДМС)	589	-	589
Прочая дебиторская задолженность	492	-	492
<b>Итого на 31.12.2021:</b>	<b>740 422</b>	<b>492</b>	<b>739 930</b>

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	тыс. руб.
			Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
<b>На 31.12.2020</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	41 508	744	40 764
Расчеты по налогам и сборам	5 482	-	5 482
СОГАЗ (ДМС)	662	-	662
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	643	-	643
Прочая дебиторская задолженность	24	-	24
<b>Итого на 31.12.2020:</b>	<b>48 319</b>	<b>744</b>	<b>47 575</b>

#### 4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Вид задолженности	тыс. руб.	
	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на банковских счетах	27 084	3 649
Денежные средства в кассе	-	75
<b>Итого:</b>	<b>27 084</b>	<b>3 724</b>

#### 4.7. Распределение прибыли:

В 2021 году Обществом получена прибыль 88 690 тыс. рублей (в 2019 году: 87 742 тыс. рублей).

В 2021 и 2020 годах дивиденды участнику не объявлялись и не выплачивались.

#### 4.8. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

Вид задолженности	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочные займы</b>		
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0011D15 от 10.04.2015	-	323 073
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0032D15 от 28.10.2015	-	309 196
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0034D14 от 23.10.2014	-	162 835
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0033D15 от 28.10.2015	-	54 109
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>-</b>	<b>849 213</b>
<b>Краткосрочные займы</b>		
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0011D15 от 10.04.2015	279 335	-
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0032D15 от 28.10.2015	265 458	-
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0034D14 от 23.10.2014	158 055	-
ПАО «ВМТП» Договор займа № FIN0033D15 от 28.10.2015	21 545	-
<b>Итого краткосрочные займы</b>	<b>724 393</b>	<b>-</b>
<b>Итого:</b>	<b>724 393</b>	<b>849 213</b>

Уплата процентов в 2021 и 2020 годах не осуществлялась. Сумма начисленных в 2021 году процентов по кредитам и займам составила 32 181 тыс. рублей (в 2020 году: 35 710 тыс. рублей).

Займы от связанных сторон (пояснение 6.3) получены в рублях под ставку 7% и не обеспечены поручительством/залогом.

#### 4.9. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2021 году.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Статья	31.12.2020	Признаны в составе прибыли/ убытка	Признаны в составе капитала	31.12.2021
Оценочные обязательства	2 205	(315)	-	1 890
Прочие временные разницы (РБП)	112	(50)	-	60
<b>(ст. 1180 ) Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>2 321</b>	<b>(365)</b>	<b>-</b>	<b>1 950</b>
Основные средства	(11)	(4)	-	(15)

тыс.руб.

Разница в оценке прочих внеоборотных активов	(17)	(6)	(11)
<b>(ст.1420) Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>38</b>	<b>12</b>	<b>26</b>
<b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:</b>	<b>2 283</b>	<b>(578)</b>	<b>1 924</b>

Сравнительные данные за 2020 год представлены ниже:

Статья	31.12.2019	Признаны в составе прибыли/ убытка	Признаны в составе капитала	31.12.2020
Оценочные обязательства	2 743	538	-	2 205
Прочие временные разницы (РБП)	142	(30)		112
Разница в оценке запасов (ОС)	5			5
<b>(ст. 1180 ) Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>2 890</b>	<b>(568)</b>	<b>2 167</b>	<b>2 321</b>
Основные средства	(11)			(11)
Разница в оценке прочих внеоборотных активов	(17)	(10)		(27)
<b>(ст.1420) Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>28</b>	<b>18</b>	<b>28</b>	<b>38</b>
<b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:</b>	<b>2 862</b>	<b>(578)</b>	<b>-</b>	<b>2 283</b>

#### 4.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	27 648	9 748
Расчеты с бюджетом	7 743	13 521
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5 606	-
Расчеты с персоналом	940	922
Прочая кредиторская задолженность	186	113
<b>Итого:</b>	<b>42 123</b>	<b>24 304</b>

Расчет с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

Вид задолженности	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по НДС	5 595	10 953
Транспортный налог	26	-

<b>Вид задолженности</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Расчеты по налогу на имущество	3	-
Расчеты по налогу на прибыль	-	-
Прочие налоги и сборы	2 119	2 568
<b>Итого:</b>	<b>7 743</b>	<b>13 521</b>

#### **4.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)**

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

<b>Вид резерва</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	9 448	11 024
<b>Итого:</b>	<b>9 448</b>	<b>11 024</b>

тыс. руб.

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

## **5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

### **5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

<b>Статья</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Выручка от услуг погрузочно-разгрузочных работ	224 341	212 636
Торговля нефтепродуктами	389 098	200 632
Хранение нефтепродуктов	27 442	44 451
Услуги по теплоснабжению	17 486	17 299
Прочие услуги	5 760	17 459
<b>Итого:</b>	<b>664 127</b>	<b>492 477</b>

тыс. руб.

## 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

### 5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	357 029	223 885
Расходы на оплату труда	53 647	66 673
Отчисления на социальные нужды	15 651	20 488
Расходы на аренду	16 108	18 464
Расходы на услуги перевалки	75 164	12 459
Амортизация	3 051	4 203
Прочие затраты	19 050	15 941
Итого по элементам	539 700	362 113
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (прирост [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>539 700</b>	<b>362 113</b>

### 5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элемент затрат	2021	2020
Расходы на оплату труда	10 404	28 716
Отчисления на социальные нужды	2 749	5 999
Амортизация	-	261
Материальные затраты	107	233
Прочие затраты	24 658	4 350
<b>Итого:</b>	<b>37 918</b>	<b>39 559</b>

тыс. руб.

В 2021 году Общество пересмотрело подход к представлению в отчетности доходов и расходов прошлых лет. В отчетности за 2021 год указанные расходы были перенесены со статьи 2220 на статью 2350 Отчета о финансовых результатах.

### 5.2.3. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

	тыс. руб.	
<b>Элемент затрат</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Расходы на оплату труда	6 225	6 653
Отчисления на социальные нужды	1 877	2 054
Материальные затраты	464	534
Амортизация	33	39
Прочие затраты	9 220	9 119
<b>Итого:</b>	<b>17 819</b>	<b>18 399</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

#### 5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

	тыс. руб.	
<b>Наименование показателя</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Доходы от продажи и прочего выбытия активов		357
Отчисления в оценочные резервы	897	
Прочие доходы	58	2 331
<b>Итого:</b>	<b>955</b>	<b>2 688</b>

#### 5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

	тыс.руб.	
<b>Наименование показателя</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Расходы по начислению оценочных резервов	255	3 770
Прочие расходы	3 272	2 751
Штрафы, пени и неустойки	150	179
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	-	136
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	47	128
<b>Итого:</b>	<b>3 724</b>	<b>6 964</b>

### 5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2021 год представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
<b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>	<b>109 150</b>	<b>(21 830)</b>
<b>Постоянный налоговый доход(расход)</b>	<b>3 165</b>	<b>(633)</b>
Прочие постоянные разницы	3 165	(633)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>112 315</b>	<b>(22 463)</b>
<b>Временные разницы</b>	<b>1 795</b>	<b>(359)</b>
Оценочные обязательства	1 795	(359)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>110 520</b>	<b>(22 104)</b>

Сравнительные данные за 2020 год представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	
	База	Налог на прибыль
<b>Сумма условного расхода по налогу на прибыль</b>	<b>110 783</b>	<b>(22 157)</b>
<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>4 420</b>	<b>(884)</b>
Благотворительность и расходы социального характера	2 405	(481)
Прочие постоянные разницы	2 017	(403)
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>115 205</b>	<b>(23 041)</b>
<b>Временные разницы</b>	<b>(2 893)</b>	<b>579</b>
Оценочные обязательства	(2 690)	538
Прочие временные разницы	(203)	41
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>112 312</b>	<b>(22 462)</b>

## 6. Расчеты со связанными сторонами

### 6.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «ДВМП» через АО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», АО «Порт-Актив», ПАО «ВМТП»	Общество контролируется компаниями

Наименование	Характер отношений
Организации, входящие в группу ООО «Группа Сумма», ООО «Фирма «Трансгарант», ООО «Дальрефтранс», ООО «Транспортная группа ФЕСКО», REMONO SHIPPING COMPANY LIMITED и прочие компании, находящиеся под общим контролем	Компании под общим контролем
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

## 6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	тыс.руб.	
	ПАО «ДВМП» через АО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», АО «Порт-Актив», ПАО «ВМТП»	Компании под общим контролем
<b>2021 год</b>		
<b>Доходы</b>		
Перевалка нефтепродуктов	-	
Поставка топлива	327 730	47 692
Прочие	10 806	4 792
<b>Итого доходов:</b>	<b>338 536</b>	<b>52 484</b>
<b>Расходы</b>		
Приобретение товаров, работ, услуг	(5 462)	(228 165)
Аренда	(24 861)	(1 369)
<b>Итого расходов:</b>	<b>(30 323)</b>	<b>(229 534)</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к получению		74 208
Проценты по займам к уплате	(32 181)	
Прочие доходы		
<b>Итого прочие доходы и расходы</b>	<b>(32 181)</b>	<b>74 208</b>

Сравнительная информация за 2020 год представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП» через АО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», АО «Порт-Актив», ПАО «ВМТП»	Компании под общим контролем
<b>2020 год</b>		
<b>Доходы</b>		
Перевалка нефтепродуктов	-	
Поставка топлива	143 146	46 291
Прочие	24 409	4 705
<b>Итого доходов:</b>	<b>167 755</b>	<b>50 996</b>
<b>Расходы</b>		
Приобретение товаров, работ, услуг	(5 007)	(1 363)
Аренда	(24 735)	(1 316)
<b>Итого расходов:</b>	<b>(29 742)</b>	<b>(2 679)</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к получению		74 800
Проценты по займам к уплате	(35 710)	
Прочие доходы		
<b>Итого прочие доходы и расходы</b>	<b>(35 710)</b>	<b>74 800</b>

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

### 6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП» через АО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», АО «Порт-Актив», ПАО «ВМТП»	Компании под общим контролем
<b>На 31.12.2021 года</b>		
<b>Дебиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	25 455	1 802
По займам выданным (с учетом процентов)	-	1 458 507
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>25 455</b>	<b>1 460 309</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	(3 328)	(28 098)
По займам полученным (с учетом процентов)	(724 393)	-

Наименование	ПАО «ДВМП» через АО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», АО «Порт-Актив», ПАО «ВМТП»	Компании под общим контролем
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>(727 721)</b>	<b>(28 098)</b>
<b>На 31.12.2020 года</b>		
<b>Дебиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	15 521	4 663
По займам выданным (с учетом процентов)	-	1 534 299
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>15 521</b>	<b>1 538 962</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>		
По товарам и услугам	(3 292)	(4 748)
По займам полученным (с учетом процентов)	(849 213)	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>(852 504)</b>	<b>(4 748)</b>

#### 6.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	ПАО «ДВМП» через АО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», АО «Порт-Актив», ПАО «ВМТП»	Компании под общим контролем
<b>2021 год</b>		
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления:</b>	330 256	59 595
Продажа продукции, товаров, работ, услуг		
<b>Платежи:</b>		
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(30 290)	(214 013)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления:</b>		
Поступления от продажи внеоборотных активов (поступления от продажи проектов)	-	-
Возврат предоставленных займов и процентов по ним, продажа долговых ценных бумаг	(8 000)	(150 000)-
<b>Платежи:</b>		
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(165 000)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>2020 год</b>		

Наименование	ПАО «ДВМП» через АО «ТРАНСКОМ», ООО «М-Порт», АО «Порт-Актив», ПАО «ВМТП»	Компании под общим контролем
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления:</b>		
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	197 293	60 130
<b>Платежи:</b>		
Поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(33 780)	(27 343)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления:</b>		
Поступления от продажи внеоборотных активов (поступления от продажи проектов)	-	-
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	20 000	-
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям		
<b>Платежи:</b>		
Приобретение долговых ценных бумаг, выдача займов	(75 000)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Платежи:</b>		
Погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат займов (дивиденды выплаченные)		-

## 6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора, ВРИО генерального директора, главного инженера, заместителя генерального директора по операционной деятельности, заместителя генерального директора по экономике и финансам) включают в себя:

Наименование статьи	2021	2020
<b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>	<b>10 336</b>	<b>32 286</b>
в том числе:		
по оплате труда	6 957	16 261
компенсационные выплаты	7	9 367
по оплате ежегодного отпуска (включая компенсацию за неиспользованные отпуска при увольнении)	755	1 815
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	2 617	4 843

вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего  
в том числе:  
*членам Совета Директоров*

## 7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

### *Кредитный риск*

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

### *Риск ликвидности*

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и облигаций. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

#### *Рыночный риск*

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

#### *Риск изменения процентных ставок*

Риск изменения процентных ставок сконцентрирован в риске неисполнения обязательств по кредитным договорам (ограничительных условий, неисполнение которых предоставляет кредитному учреждению право произвести увеличение процентной ставки на размер, определенный кредитным договором), а также в риске увеличения ключевой ставки ЦБ РФ.

На 31.12.2021 и на 31.12.2020 по всем займам, полученным Обществом, установлены фиксированные процентные ставки.

#### *Правовые риски*

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения**

### **8.1. Обеспечения обязательств и платежей**

Обеспечения обязательств и платежей, полученные и выданные Обществом, отсутствуют.

### **8.2. Существующие и потенциальные иски**

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

### **8.3. Страхование (если применимо)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года имущество не застраховано по программе КАСКО (На 31 декабря 2020 года имущество не застраховано по программе КАСКО)

## **9. События после отчетной даты**

С февраля 2022 года произошло увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, рост валютных курсов, применение экономических санкций к Российской Федерации со стороны отдельных иностранных государств.

Данные события привели к снижению курса рубля, существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, пересмотру условий кредитных договоров, изменению структуры поставщиков и покупателей в отдельных сегментах товарных и сырьевых рынков.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

## **10. Раскрытие информации о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена с учетом допущения непрерывности деятельности, Общество не планирует прекращать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Возникшие в феврале – марте 2022 года события после отчетной даты (увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, рост валютного курса, применение экономических санкций к Российской Федерации со стороны отдельных государств), могут негативно отразиться на отдельных показателях операционной деятельности Общества, в частности привести к снижению объема продаж, выручки от реализации, нераспределенной прибыли в 2022 году, но существенно не повлияют на оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Хаджиев Р.Х./

28 марта 2022г.