

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

Общество с ограниченной ответственностью "ЭРА" за 2022 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	5120		-	-	-
Всего					
в том числе:	5121		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
	в том числе:						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Салимов Вячеслав
Алексеевич
(подпись)
(размещение подписи)

Руководитель

21 марта 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	2 020	-	(1 386)	634
в том числе:	5250	за 2021г.	-	1 091	-	(1 091)	-
Лаз электромагнитный "ANTHEA"	5241	за 2022г.	-	634	-	-	634
5251	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Судовая радиолокационная станция KODEN MDC-7912 для т/х "Марица"	5242	за 2022г.	-	1 386	-	(1 386)	-
5252	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения т/х "Марица"	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
5253	за 2021г.	-	-	545	-	(545)	-
Система видеонаблюдения т/х "Т. Мартиросян"	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
5254	за 2021г.	-	-	545	-	(545)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	12 900	14 208	11 975
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	312	307	251
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 691	2 691	2 691
Договор ипотеки, административное здание Губернского 31	5288	72 644	74 796	58 627
Договор ипотеки, земельный участок Губернского 31	5289	2 691	2 691	2 691
Договор ипотеки, т/х "Т. Мартиросян"		116 656	126 717	103 624



 Руководитель Саломов Вячеслав Александрович (подпись)

21 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
						первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	5311	за 2021г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
в том числе: Доля в уставном капитале ООО "Аквапас"	5302	за 2022г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	5312	за 2021г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	5310	за 2021г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель Салионов Вячеслав Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов																
Наименование показателя			Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
					себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2022г.	226 965	-	226 965	2 129 914	(2 151 243)	-	X	205 635	-	205 635				
	5420	за 2021г.	79 180	-	79 180	2 373 451	(2 225 667)	-	X	226 965	-	226 965				
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	7 958	-	7 958	19 858	(65 435)	-		8 035	-	8 035				
	5421	за 2021г.	6 240	-	6 240	38 325	(81 315)	-		7 958	-	7 958				
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-				
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-				
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	219 007	-	219 007	2 110 056	(2 085 808)	-		-	-	-				
	5423	за 2021г.	72 940	-	72 940	2 335 126	(2 144 352)	-	(45 656)	197 600	-	197 600				
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	(44 708)	219 007	-	219 007				
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____

Салимов Вячеслав
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	90 723	(704)	73 289	-	-	-	-	X	X	-
	5530	за 2021г.	27 007	(5 284)	89 295	787	(81 200)	-	-	X	X	-
	5511	за 2022г.	42 508	(433)	44 310	-	(41 699)	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	20 784	(433)	42 508	-	(20 784)	-	-	-	-	-
	5512	за 2022г.	35 391	-	12 801	-	(35 124)	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	3 577	-	35 336	-	(3 523)	-	-	-	-	-
	5513	за 2022г.	12 823	(271)	16 177	-	(4 378)	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	2 645	(4 851)	11 451	787	(2 060)	-	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2022г.	90 723	(704)	73 289	-	(81 200)	-	-	X	X	-
	5520	за 2021г.	27 007	(5 284)	89 295	787	(26 367)	-	-	X	X	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	704	-	704	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	433	-	433	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	271	-	271	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	172 439	200 000	-	(5 933)	-	-	-	366 506
	5571	за 2021г.	180 814	625	-	(9 000)	-	-	-	172 439
	5552	за 2022г.	-	200 000	-	-	-	-	-	200 000
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	172 439	-	-	(5 933)	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	180 814	625	-	(9 000)	-	-	-	166 506
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	172 439
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	481 903	227 091	9 921	(472 745)	-	X	X	-
	5580	за 2021г.	416 072	467 157	6 877	(408 203)	-	-	-	246 170
	5561	за 2022г.	311 824	220 234	-	(309 673)	-	-	-	481 903
	5581	за 2021г.	190 946	311 824	-	(190 946)	-	-	-	222 385
	5562	за 2022г.	1 955	-	-	(1 935)	-	-	-	311 824
	5582	за 2021г.	58 082	14	-	(56 141)	-	-	-	20
	5563	за 2022г.	4 142	5 365	-	(4 142)	-	-	-	1 955
	5583	за 2021г.	41 693	4 142	-	(41 693)	-	-	-	5 365
	5564	за 2022г.	150 181	-	-	(150 181)	-	-	-	4 142
	5584	за 2021г.	100 073	150 000	181	(100 073)	-	-	-	-
Кредиты	5565	за 2022г.	12 624	-	9 921	(5 637)	-	-	-	150 181
	5585	за 2021г.	24 054	-	6 696	(18 126)	-	-	-	16 909
	5566	за 2022г.	1 177	1 492	-	(1 177)	-	-	-	12 624
	5586	за 2021г.	1 224	1 177	-	(1 224)	-	-	-	1 492
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	1 177
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2022г.	654 342	427 091	9 921	(478 677)	-	X	X	-
	5570	за 2021г.	596 885	467 782	6 877	(417 203)	-	X	-	612 677
										654 342

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____

Салионов Вячеслав
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	65 234	67 449
Расходы на оплату труда	5620	105 971	96 533
Отчисления на социальные нужды	5630	28 821	26 517
Амортизация	5640	36 819	25 325
Прочие затраты	5650	119 986	162 505
Итого по элементам	5660	356 830	378 329
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 085 808	2 144 352
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 442 638	2 522 680

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____

Салимов Вячеслав
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 517	14 447	(11 021)	(1 730)	4 212
в том числе:						
резерв по отпускам	5701	2 517	14 447	(11 021)	(1 730)	4 212

Руководитель Салищев Вячеслав Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
административное здание Губернского 31	5811	185 853	51 126	53 223
земельный участок Губернского 31	5812	17 281	12 780	13 306
бункеровщик т/х "Марица"	5813	-	33 550	32 500
бункеровщик т/х "Т. Мартиросян"	5814	-	105 000	100 750



Руководитель Салионов Вячеслав Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

9. Государственная помощь						
Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
Бюджетные кредиты - всего			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
		5910	-	-	-	-
		5920	-	-	-	-
в том числе:						
		5911	-	-	-	-
за 2022г.		5921	-	-	-	-
за 2021г.						

Руководитель _____

Саломонов Вячеслав Алексеевич

(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



10. Иные пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

10.1. Сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРА» (ООО «ЭРА») ИНН 2315098353 КПП 231501001 зарегистрировано 03.12.2002 г. Инспекцией ФНС по г. Новороссийску Краснодарского края № 2315 за ОГРН 1022302392958. Стоит на учете по месту нахождения организации в ИНФС по г. Новороссийску Краснодарского края.

На 31.12.2022 г. Уставный капитал составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей. Состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью. Уставный капитал Общества состоит следующих долей двух физических лиц:

75% - Салионов Вячеслав Алексеевич

25% - Герман-Шахлы Елена Викторовна

Юридический и фактический адрес Общества: 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск ул. Губернского д. 31.

24.02.2011г. создано обособленное подразделение Московское представительство ООО «ЭРА», расположенное на территории РФ по адресу: 107031 г. Москва ул. Кузнецкий Мост д. 9/10 стр. 2. В связи с постановкой на налоговый учет присвоен КПП 770244002. Обособленное подразделение Московское представительство ООО «ЭРА» не выделено на отдельный баланс.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Салионов Вячеслав Алексеевич.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлась оптовая торговля нефтепродуктами. Кроме этого Общество оказывало услуги по транспортировке бункерного топлива и предоставлению помещений в принадлежащем организации здании в аренду.

Численность работающих на 31.12.2022 г. составляет 106 человек.

10.2. Учетная политика и изменения в учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» за 2022 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

10.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

В соответствии с приказом Минфина от 17 сентября 2020 г. N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета», Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Согласно переходным положениям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения положений организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды,

предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости Основных средств на начало отчетного периода, т.е. на дату «31 декабря 2021 года», но с отчетности за 2022 год.

В учетной политике было установлено, что Объекты основных средств, стоимостью 100 000,00 рублей и менее за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Основные средства, которые по новому Стандарту не подходят под данную категорию, были переведены в малоценное оборудование.

При переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом были пересмотрены сроки полезного использования и установлена ликвидационная стоимость для некоторых ОС.

	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация накопленная на 31.12.21, руб.	Остаточная стоимость на 31.12.21, руб.	Остаток срока полезного использования, мес.	Предполагаемый остаток срока использования, мес.	Ликвидационная стоимость, руб.
т/х "Марица"	50 576 108,61	50 576 108,61	0,00	0,00	24,00	2 680 000,00
т/х "Тигран Мартиросян"	215 584 725,75	126 254 037,98	89 330 687,77	75,00	76,00	63 000 000,00
Офисное здание: Губернского 31	105 821 220,70	50 712 109,34	55 109 111,36	188,00	189,00	40 900 800,00
Автомобиль Hyundai Elantra	997 020,34	997 020,34	0,00	0,00	24,00	800 000,00
Автомобиль Toyota Camry	1 551 388,96	1 551 388,96	0,00	0,00	24,00	1 040 000,00
Автомобиль Toyota Highlander	3 062 683,33	2 648 807,36	413 875,97	5,00	30,00	2 400 000,00
Гаражный бокс № 111-112	876 450,00	847 713,77	28 736,23	2,00	24,00	800 000,00

По состоянию на 31.12.2021 года, но в отчетности за 2022 год были произведены следующие корректировки;

- изменение остаточной стоимости ОС составило 71 660 тыс. руб;
- изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составило 57 328 тыс. руб.;
- изменение отложенных налоговых обязательств составило 14 332 тыс. руб.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными признаются затраты, составляющие свыше 5 млн. рублей.

До вступления в силу ФСБУ 6/2020 данные расходы учитывались в составе прочих внеоборотных активов и списывались равномерно в прочие расходы до наступления срока проведения очередного ремонта.

Влияние изменения учетной политики на сравнительные показатели Бухгалтерской отчетности:

Наименование показателя	Номер строки	Графа «На 31.12.2021 г.»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г
Основные средства	1150	163 735	116 328	280 063
Основные средства в организации	11501	163 735	71 661	235 396
Ремонт основных средств	11503	0	44 667	44 667
Прочие внеоборотные активы	1190	48 434	(44 667)	3 768
Итого по разделу I	1100	231 237	71 661	302 898
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	98 645	57 328	155 973
Итого по разделу III	1300	98 665	57 328	155 993
Отложенные налоговые обязательства	1450	16 967	14 332	31 299
Итого по разделу IV	1400	189 406	14 332	203 738
Баланс	1600	772 581	71 660	844 242
	1700			

При признании объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Информация о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам) на 31.12.2022 года:

Группа учета ОС	Ликвидационная стоимость, руб.	На конец периода, руб.		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	41 701 000,00	106 697 670,70	33 242 960,16	73 454 710,54
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	800 000,00	876 450,00	65 396,86	811 053,14
Десятая группа (свыше 30 лет)	40 901 000,00	105 821 220,70	33 177 563,30	72 643 657,40
Машины и		18 966 720,68	11 243 456,69	7 723 263,99

оборудование (кроме офисного)				
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		6 294 105,57	5 667 127,44	626 978,13
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)		2 476 995,85	279 907,71	2 197 088,14
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)		10 195 619,26	5 296 421,54	4 899 197,72
Транспортные средства	69 920 000,00	276 163 233,27	147 168 151,21	128 995 082,06
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	4 240 000,00	5 611 818,44	1 075 499,95	4 536 318,49
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)		4 390 508,47	2 648 819,36	1 741 689,11
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	65 680 000,00	266 160 906,36	143 443 831,90	122 717 071,46
Многолетние насаждения		88 860,00		
Десятая группа (свыше 30 лет)		88 860,00		
Земельные участки		2 691 425,30		2 691 425,30
		2 691 425,30		2 691 425,30
Другие виды основных средств		10 030 382,69	5 140 223,27	4 890 159,42
Десятая группа (свыше 30 лет)		10 030 382,69	5 140 223,27	4 890 159,42
Итого		414 638 292,64	196 807 098,83	217 831 193,81
Ремонт основных средств		44 666 805,95	17 866 722,36	26 800 083,59
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)		44 666 805,95	17 866 722,36	26 800 083,59

В соответствии с приказом Минфина от 17 сентября 2020 г. N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета», Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Настоящий Стандарт применяется перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

10.2.2. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов, приобретенных за плату осуществляется по фактическим затратам на их приобретение.

Выбытие МПЗ производится по средней себестоимости.

10.2.3. Признание доходов

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

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается:

- выручка от реализации нефтепродуктов, признается на дату реализации,

- оказание услуг, признается на дату оказания услуг,
- предоставление имущества в аренду, признается на последнее число месяца.

10.2.4. Признание расходов

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 себестоимость реализованных товаров, коммерческие и управленческие расходы.

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товара до первого склада, если они не были учтены в стоимости приобретения товаров, учитываются в качестве прямых и подлежат распределению пропорционально остатку товаров на складе.

Все остальные коммерческие, а также управленческие расходы списываются в затраты полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В 2022 году были внесены изменения в учетную политику в целях более достоверного раскрытия информации в отчете о финансовых результатах: расходы, связанные с содержанием и обслуживанием транспортных средств, используемых для осуществления основной деятельности – оптовой торговли, отражаются в составе коммерческих расходов. Ранее данные расходы учитывались в составе управленческих расходов. На финансовый результат данное изменение не влияет.

Влияние изменений учетной политики на сравнительные показатели отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Номер строки	Графа «За Январь – Декабрь 2021 г.»		
		В Отчете о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2021 г	Корректировка	В Отчете о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2022 г
Коммерческие расходы	2210	(135 056)	(142 753)	277 809
Управленческие расходы	2220	(243 273)	142 753	100 520

10.2.5. Активы и обязательства, выраженные 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 средств на банковских счетах Общества, средств в расчетах, включая заемные обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится ежемесячно.

Курс ЦБ доллара США, по которому произведен пересчет остатков на валютных счетах, дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в валюте на 31.12.2022г.- 70,3375 рублей.

10.2.6. Учет аренды

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 2022 г. внесены изменения в учетную политику организации.

Организация установила в учетной политике порядок перехода на новый Стандарт в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, который предполагает вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, единовременное признание арендатором по каждому договору аренды на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В соответствии с п. 51 Стандарта Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Будущие арендные платежи по договорам аренды менее 12 месяцев отражены в пояснении 2.4 по строке 5283. Сумма платежей до окончания действия договоров составляет 312 тыс. рублей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора в составе доходов от основной деятельности.

Причитающиеся Организации арендные платежи по состоянию на 31.12.2022 г. от сдачи в аренду имущества – 2 422,3 тыс. руб. (без учета НДС).

В целях управления рисками, связанными с правами на предмет аренды, договорами предусмотрены обязанности арендаторов не вступать в сделки, следствием которых является или может являться какое-либо обременение предоставленных по договору имущественных прав, а также не передавать права, полученные по договорам без письменного разрешения арендодателя.

10.3. Резервы по предстоящим отпускам сотрудников

В Бухгалтерском учете сформирован резерв под предстоящие отпуска сотрудников:

Оценочные обязательства по вознаграждениям работников – 3 340,8 тыс. руб;

Оценочные обязательства по страховым взносам – 871,55 тыс. руб.

Резерв сформирован из расчета фактического количества неотгуленных дней отпуска, средней заработной платы и страховых взносов.

10.4. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на страхование имущества;

- расходы на обучение сотрудников.

10.5. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде руководящему персоналу производились только краткосрочные выплаты, сумма которых составила 28 521,3 тыс. рублей, взносы на обязательное страхование 4 798,1 тыс. руб.

Связанная сторона	Виды операций	Объем операций, тыс. руб. (без НДС)	стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям; условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов; в т. ч. НДС	величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет
-------------------	---------------	-------------------------------------	---	---

				резерва по сомнительным долгам.
1. Юридические и физические лица, которые имеют возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролируют Общество)				
Участники Общества и лица, входящие с ними в группу лиц	Займодавец по договору долгосрочного займа	4 270 – начислены проценты 1 724 – погашены проценты	61 000 - заем до 25.09.2025 8 191 - проценты	--
	Заемщик по договору краткосрочного займа	1 000 – выдан беспроцентный заем	1 000 – до 31.05.2023 г.	-
	Заемщик по договору краткосрочного займа	13 000 – выдан беспроцентный заем	6 000 – до 31.05.2023 г. 7 000 – до 31.05.2023 г.	-
	Трудовые отношения	30 051 начисления		
2. Хозяйственные общества, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Обществом				
ООО «Акваспас»	Оказание услуг (продавец)	624 – получены услуги	2 900 до 31.03.2023 кредиторская зад-ть	-

10.6. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов в 2022 году не производилась.

Задолженность по выплате дивидендов на 2023 год отсутствует.

10.7. Учет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

В отчетном периоде:

- ставка налога на прибыль – 20%
- налог на прибыль – 1 515 тыс. руб.
- условный доход по налогу на прибыль – 1 115 тыс. руб.
- постоянная разница 1 992 тыс. руб. (расходы, не принимаемые в НУ);
- постоянный налоговый расход (доход) 396 тыс. руб.;
- изменение отложенного налогового обязательства 3 459 тыс. руб. в связи с разницей в начислении амортизации по объектам ОС (амортизационная премия в НУ, ликвидационная стоимость в БУ, разные сроки СПИ), разницей в учете расходов на

промежуточный ремонт, а также различным признанием доходов в виде курсовой разницы;

- изменение отложенного налогового актива – 1 227 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете резерва по отпускам, в налоговом учете резерв не начисляется; равномерным списанием в налоговом учете убытка от реализации основного средства; различным порядком начисления резерва по сомнительным долгам, переноса убытка в НУ в счет будущих периодов.

Также было отражено изменение отложенного налогового обязательства на отчетную дату 31.12.2021 в сумме 14 332 тыс. руб. в связи с корректировкой балансовой стоимости основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

10.8. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Денежные потоки в рамках комиссионной торговли, кроме комиссионного вознаграждения, отражаются свернуто с учетом НДС.

10.9. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

10.10. Допущение непрерывности деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, существенные колебания уровня цен нефтепродуктов, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Из-за регулярного введения новых санкций существенно снизилось количество банков, получающих выручку в долларах США.

Для уменьшения рисков неполучения валютной выручки 25 ноября Общество открыло валютные счета в Турции в г. Стамбул, в Банке TURKIYE EMLAK KATILIM BANKASI A.S.

На 31.12.2022 года в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена задолженность по займу 1 624 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте 114 224 тыс. руб. по курсу ЦБ 70,3375 руб./доллар США.

Организация осуществляет пополнение оборотных средств за счет кредитования. Существенное повышение ставки рефинансирования привело к задержке в получении кредитов, а также к повышению затрат на их обслуживание.

В 2022 году наблюдалось снижение количества судозаходов, поскольку происходило замещение европейских судовладельцев на более лояльных по отношению к России, Турции и Китая.

Также из-за санкций наблюдается снижение количества приобретаемого иностранными судами бункерного топлива. Общий объем реализации в 2021 году составил 68522 тонн, в 2022 году 54999 тонн. Снижение объема реализации почти 20%.

Положительным моментом является то, что ни учредители, ни сама компания не находятся в санкционных списках.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель

21 марта 2023 года



В.А. Салионов