

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год
ООО «ТРАНСБУНКЕР-НОВОРОССИЙСК»

В Пояснительной записке все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Трансбункер-Новороссийск»
Краткое наименование	ООО «Трансбункер-Новороссийск»
ИНН	2315117729
Вид(ы) деятельности	Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками Прочие виды услуг и деятельности
ОКПО	78236241
Местонахождение	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная 4

1.1. Филиалы и представительства

ООО «Трансбункер-Новороссийск» в отчетном периоде филиалов и представительств не имело.

1.2. Численность работающих

год	Среднегодовая численность работающих за отчетный период	Численность работающих на отчетную дату
2022	63	67
2021	66	66

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция	Уставный капитал
Высший орган – Общее собрание участников общества	ООО «Трансбункер Менеджмент»	1	Учредитель	10
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	Не предусмотрен	-	-	-
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	Не предусмотрен	-	-	-
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор, Президент и т.д.)	Генеральный директор	1	В соответствии с Уставом	-

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (в ред. от 11.04.2018), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена руководителем приказ № 123 от 30.12.2021 года.

Основные элементы учетной политики:

- Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки фактического выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов в сумме, исчисленной в денежном выражении. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на :

1. доходы от обычных видов деятельности;

2. прочие доходы.

- Выручка от оказания видов работ и услуг, являются доходом от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту субсчета 90/1 «Выручка».

- Выручка для исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров;

- Запасы-это активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.(п.3, ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9,ФСБУ 5/2019), которая формируется из фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, или использования в соответствии с п.п.10-16,18 ФСБУ 5/2019, без учета налогов, возмещаемых из бюджета.

Запасы приобретенные для управленческих нужд признаются расходом периода, в котором понесены затраты на приобретение (п.2, ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36, ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов по средней себестоимости производится по местам хранения по каждому виду (номенклатурному номеру) запасов путем деления общей себестоимости вида (номенклатурного номера) запасов в месте хранения на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода (п.39, ФСБУ 5/2019). Списание запасов производится с учетом месячных оборотов в конце месяца.

Запасы после признания их в бухгалтерском учете оцениваются на отчетную дату (последний день календарного года) по наименьшей из двух величин (п.28, ФСБУ 5/2019):

фактической себестоимости;

чистой стоимости продажи.

Предприятие применяет в своей работе ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 альтернативный способ, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.47, ФСБУ 5/2019).

-Учет основных средств и капитальных вложений на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» /

а так же в соответствии со статьями 256-260 главы 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Проведение переоценки основных средств, предприятие не осуществляет.

Срок полезного использования ОС (далее по тексту СПИ) определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического и морального износа, а также планов по замене, модернизации, реконструкции и технического перевооружения ОС (п.9, ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования ОС устанавливается **в месяцах** и **подлежит проверке** на соответствие условиям использования объекта ОС в конце каждого отчетного года (п.32, п.37 ФСБУ 6/2020)

Элементы амортизации и их изменения:

Предприятие применяет в своей работе ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с 01.01.2022. Для перехода на новый стандарт учета используют **альтернативный способ** отражения корректировок в бухгалтерском учете и отчетности без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п.49, ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования ОС устанавливается в месяцах и подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС в конце каждого отчетного года (п.32, п.37 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость определяется при признании объекта ОС в бухгалтерском учете и **подлежит проверке** на соответствие условиям использования объекта ОС в конце каждого отчетного года (п.32, п.37, ФСБУ 6/2020).

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года был произведён пересмотр сроков полезного использования основных средств по группам:

1. Здания
2. Машины и оборудование
3. Транспортные средства

в сторону увеличения, определена ликвидационная стоимость ОС по группе - **транспортные средства**. В бухгалтерском учете и отчетности Общество произвело одновременную корректировку балансовой стоимости основных средств в межотчетный период на 31.12.2021 года.

Начисление амортизации по объекту ОС **начинается** с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете (п.33-а, ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объекту ОС **прекращается** с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета (п.33-б, ФСБУ 6/2020).

-Амортизация основных средств производится **линейным способом**;

Амортизация накапливается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с затратными счетами.

Предприятие начисляет амортизацию по объектам ОС независимо от результатов деятельности в отчетном периоде (п.29, ФСБУ 6/2020), а также в случаях простоя или временного прекращения использования ОС (п.30, ФСБУ 6/2020).

Предприятие прекращает начислять амортизацию, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.30, ФСБУ 6/2020).

Корректировка элементов амортизации объекта ОС в связи с проверкой срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете **как изменения оценочных значений** путем включения в доходы или расходы перспективно (п.37, ФСБУ 6/2020; п.4, ПБУ 8/2008).

На конец отчетного года объекты ОС проверяются на обесценение (п.38, ФСБУ 6/2020). Суммы накопленной амортизации и обесценения по каждому объекту ОС отражаются отдельно от первоначальной стоимости ОС и не изменяют ее (п.39, ФСБУ 6/2020).

Обесценение – это такое состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Если балансовая стоимость ОС превышает возмещаемую сумму, то по такому ОС отражается **обесценение**.

Обесценение ОС на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. не проводилось.

Ликвидационная стоимость объекта ОС – это стоимость, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта за минусом предполагаемых затрат на выбытие, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия (п.30, ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость установлена для:

Автомобиль HYUNDAI VF (I40)	- 10,00 тыс. руб.
Автомобиль TOYOTA CAMRY	- 10,00 тыс. руб.
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200	- 50,00 тыс. руб.

Автомобиль VOLVO XC90

- 10,00 тыс. руб.

По остальным ОС ликвидационная стоимость не устанавливалась, так как после полного износа продажа не планируется, а материальных ценностей от выбытия не будет.

Активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве ОС, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб. за минусом возмещаемых налогов, признаются незначительными малоценными ОС. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами в периоде их осуществления (п.5, ФСБУ 6/2020; п.8 Рекомендации Р-126/2021-КПР).

Признанные объекты ОС с присвоенными инвентарными номерами, которые будут использоваться в собственной деятельности предприятия или передаваться в аренду другим предприятиям учитываются на **счете 01 «Основные средства»** без использования **счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»**.

Учет списанных основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей, ведется на за балансовом счете МЦ.01 «Малоценные ОС в эксплуатации».

Основные средства распределены на группы:

№ п/п	Наименование групп	Срок эксплуатации
1	Здания	10-12 лет
2	Земельные участки	-
3	Машины и оборудование	5-10 лет
4	Сооружения	7-20 лет
5	Транспортные средства	5-10 лет

Инвестиционной недвижимости предприятие не имеет.

-Учет прямых затрат на производство работ и услуг включаются в себестоимость работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты. Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

1. расходы от обычных видов деятельности;
2. прочие расходы.

-Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», для учета управленческих затрат ведется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода затраты списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» и 90.8 «Управленческие расходы»

-Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском учете в рублях путем пересчета по официальному курсу ЦБ РФ или иному курсу установленному соглашением сторон. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли произведена по официальному курсу ЦБ РФ или иному курсу установленному соглашением сторон на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на последнее число календарного месяца. Возникшая курсовая разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде включена в прочие доходы (расходы) того периода, в котором произведен пересчет.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

2.1.1. Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-
Образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-
Зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-

2.1.2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Иной примененный курс
Доллар США	70,3375	-

2.2. Основные средства

2.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка начисленной амортизации	Выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			ПС несущественные ОС ниже лимита 100 тыс. руб.	Накопленная амортизация по ОС ниже 100 тыс. руб.		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	5 846	(4 010)	140	-	-	(749)	-	-	-	5 986	(4 759)
	за 2021г.	7 443	(7 148)	516	(132)	132	(311)	1 464	(1 981)	1 853	5 846	(4 010)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	2 473	(1 580)	140	-	-	(365)	-	-	-	2 613	(1 945)
	за 2021г.	3 190	(2 909)	516	-	-	(297)	521	(1 233)	1 105	2 473	(1 580)
Транспортные средства	за 2022г.	3 090	(2 234)	-	-	-	(367)	-	-	-	3 090	(2 601)
	за 2021г.	3 222	(3 222)	-	(132)	132	-	856	-	-	3 090	(2 234)
Сооружения	за 2022г.	101	(44)	-	-	-	(7)	-	-	-	101	(51)
	за 2021г.	145	(145)	-	-	-	-	57	(44)	44	101	(44)
Другие виды основных средств	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	662	(662)	-	-	-	-	-	(662)	662	-	-
Здания	за 2022г.	183	(152)	-	-	-	(10)	-	-	-	183	(162)
	за 2021г.	183	(183)	-	-	-	-	31	-	-	183	(152)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	42	(28)	-	-	-	(14)	-	(42)	42	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения учетной политики, связанные с первым применением новых стандартов, оказали существенное влияние на финансовые результаты предприятия: увеличена нераспределенная прибыль на 1 073 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличена балансовая стоимость основных средств на 1 336 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличены отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 на 263 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г. произведена корректировка данных отчетного периода:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	500	1 336	1 836
Отложенные налоговые активы	1180	8 638	-	8 638
Итого по разделу I	1100	9 138	1 336	10 474
БАЛАНС	1600	120 776	1 336	122 112
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 733)	1 073	(10 659)
Итого по разделу III	1300	(11 723)	1 073	(10 649)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	26	263	288
Итого по разделу IV	1400	26	263	288
БАЛАНС	1700	120 776	1 336	122 112

2.2.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2022г.	-	507	367	(140)	-
	за 2021г.	-	516	-	(516)	-
в том числе:						
Нагреватель 21 кВт	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	282	-	(282)	-
Торцевое уплотнение	за 2022г.	-	93	(93)	-	-
	за 2021г.	-	140	-	(140)	-
Насос Ш80-2,5-37,5/2,5	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	95	-	(95)	-

Насос Ш2-25-1,6	за 2022г.	-	93	(93)	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Обойма с винтами и втулками	за 2022г.	-	140	-	(140)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Турбокомпрессор	за 2022г.	-	60	(60)	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Шнек	за 2022г.	-	73	(73)	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Электродвигатель ВА160	за 2022г.	-	48	(48)	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства числящиеся за балансом	177 547	177 547	183 505
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	488	856	-

В т.ч. группировка основных средств полученных в аренду			
Наименование основного средства	на 31.12.2022 г (в стоимости по дог. аренды)	на 31.12.2021 г (в стоимости по дог. аренды)	на 31.12.2020 г (в стоимости по дог. аренды)
Вид (группа) ОС: Здания	1 999	1 999	13 741
Вид (группа) ОС: Земельные участки	2 312	2 312	2 312
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	49 239	49 239	49 021
Вид (группа) ОС: Прочие	78	78	78
Вид (группа) ОС: Сооружения	81 398	81 398	81 398
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	42 521	42 521	40 955
Итого:	177 547	177 547	187 505

2.3. Материально – производственные запасы

2.3.1. Расшифровка запасов в разрезе групп

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Мазуты	262	831	258
Дизельное топливо, бензин	107	102	72
Сырье и материалы	823	976	268
Спецодежда на складе	197	119	57
Спецодежда в эксплуатации	37	45	153
Итого:	1 426	2 073	809

2.3.2. Запасы в залоге

Заложенных запасов нет.

2.3.3. Изменение оценочного значения

Изменения оценочного значения, в виде срока полезного использования основных средств, измененного на дату перехода на ФСБУ6/2020 и повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период выразилось в увеличении балансовой стоимости основных средств на 1 336 тыс. руб. и увеличении нераспределенной прибыли на 1 073 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 года. Оценить влияние в суммовом выражении изменений на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

Резерв под обеспечение запасов на отчетную дату не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

2.4. Денежные средства

2.4.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Предприятие отражает в отчете движение денежных средств **свернуто** в следующих случаях:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные средства в кассе	38	12	27
Средства на счетах в банке в рублях	1 848	1 323	2 691
Средства на счетах в банке в иностранной валюте	-	-	-
Итого:	1 886	1 335	2 719

2.5. Финансовые вложения

2.5.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений на отчетную дату не создавался по причине отсутствия финансовых вложений.

2.6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	106 560	-	71 385	11	(54 874)	-	-	-	-	35	123 117	-
	за 2021г.	57 334	-	56 250	-	(7 024)	-	-	-	-	-	106 560	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	104 100	-	70 500	11	(53 333)	-	-	-	-	-	121 278	-
	за 2021г.	54 126	-	55 313	-	(5 339)	-	-	-	-	-	104 100	-
Авансы выданные	за 2022г.	857	-	621	-	(608)	-	-	-	-	-	870	-
	за 2021г.	1 678	-	405	-	(1 225)	-	-	-	-	-	857	-
Прочая	за 2022г.	613	-	195	-	(522)	-	-	-	-	35	321	-
	за 2021г.	232	-	532	-	(151)	-	-	-	-	-	613	-
Налоги и сборы	за 2022г.	990	-	69	-	(411)	-	-	-	-	-	648	-
	за 2021г.	1 298	-	-	-	(308)	-	-	-	-	-	990	-
Итого	за 2022г.	106 560	-	71 395	11	(54 883)	-	-	X	X	35	123 117	-
	за 2021г.	57 334	-	56 250	-	(7 024)	-	-	X	X	X	106 560	-

2.7. Кредиторская задолженность

2.7.1. Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	130 950	18 216	45	(5 472)	-	-	-	35	143 773
	за 2021г.	73 676	64 278	320	(7 323)	-	-	-	-	130 950
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	128 170	16 434	-	(3 984)	-	-	-	-	140 620
	за 2021г.	64 187	64 104	-	(121)	-	-	-	-	128 170
авансы полученные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам	за 2022г.	1 568	1 827	42	(308)	-	-	-	16	3 145
	за 2021г.	4 171	(108)	141	(2 636)	-	-	-	-	1 568
кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	515	-	-	(506)	-	-	-	13	23
	за 2021г.	4 680	283	120	(4 568)	-	-	-	-	515
Расчеты по взносам	за 2022г.	697	(45)	3	(674)	-	-	-	5	(14)
	за 2021г.	638	-	59	-	-	-	X	-	697
Итого	за 2022г.	130 950	18 216	45	(5 472)	-	X	X	35	143 773
	за 2021г.	73 676	64 278	4 582	(1 739)	-	X	X	-	130 950

2.8. Займы, кредиты и прочие обязательства

2.8.1. Расшифровка заемных средств на отчетную дату

Заемных средств и обязательств на отчетную дату у организации не имеется.

2. 9. Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с их отсутствием.

2.9.2. Резерв на оплату отпусков

Оценочное обязательство	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Остаток резерва на отчетную дату
Резерв на оплату отпусков всего 2022 г	1 523	3 655	(2 461)	2 717
Резерв на оплату отпусков всего 2021 г	2 674	1 190	(2 341)	1 523

3. Расшифровка существенных доходов и расходов.

3.1 Сведения о доходах (по видам деятельности)

Наименование показателя	2022 год	2021 год	Изменение показателей	
			в рублях	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	193 110	190 772	2 338	1
в том числе: Услуги по перевалке нефтепродуктов	189 390	188 901	489	-
Прочая деятельность	3 720	1 871	1 849	99

3.2 Сведения о расходах.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Производственные расходы всего	177 466	181 378
В т.ч. – перевалка нефтепродуктов:	176 127	180 009
Материальные затраты и услуги	100 389	108 835
Расходы на ТО и ремонт оборудования и зданий	22 534	23 336
Коммунальные и хозяйственные расходы	2 063	3 558
Расходы на оплату труда	35 106	26 712
Страховые взносы	10 642	8 210
Охрана	2 251	1 964
Страхование имущества	152	114
Информационно-консультационные расходы	458	184
Лицензирование и регистрационные расходы	163	473
Амортизация	749	311
Налоги	42	48
Прочие расходы	1 578	6 264
-имущество в аренде:	1 339	1 369
Материальные затраты и услуги	1 123	1315
Расходы на ТО и ремонт оборудования и зданий	170	12
Коммунальные и хозяйственные расходы	17	9
Страхование имущества	1	1
Лицензирование и регистрационные расходы	1	4
Прочие расходы	27	28
Управленческие расходы	12 928	12 782
Материальные затраты и услуги	242	264
Расходы на ТО и ремонт оборудования и зданий	48	1 275
Коммунальные и хозяйственные расходы	432	263
Расходы на оплату труда	6 162	5 212
Страховые взносы	1 871	1 588
Информационно-консультационные расходы	229	218
Лицензирование и регистрационные расходы	56	57
Прочие расходы	288	305
Товарный знак	3 600	3 600

3.3 Расшифровка прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Возмещение расходов	209	3 702
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	417
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	9
Штрафы по хоз. договорам	11	
Прочие доходы	65	34
Доходы всего:	285	4 162
Прочие расходы		
Прочие расходы	-	-
Социальные расходы	302	585
Услуги банка	79	82
Штрафы по хоз. договорам	667	5 360
Пени, штрафы в бюджет	203	202
Расходы всего:	1 251	6 229

4. Расчеты по налогу на прибыль

4.1. Условный доход (расход) $+(-) \text{ ТНП} = +(-) \text{ УР(УД)} - \text{ ПНА} + \text{ ПНО} + \text{ ОНА} - \text{ ОНО}$

год	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
2022	1 751	20	350
2021	(5 456)	20	1 091

4.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО (ПНА)
2022	Пени, штрафы в бюджет	203	20	41
	Прибыль прошлых лет	(65)	20	13
	Социальные расходы	302	20	60
	ИТОГО	440	20	88
2021	Пени, штрафы в бюджет	202	20	40
	Прибыль прошлых лет	(34)	20	(7)
	Социальные расходы	585	20	117
	ИТОГО	753	20	150

4.3. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНО (ОНА)
2022	Разница в начислении амортизации	548	20	110
	ИТОГО	548	20	110
2021	Разница в начислении амортизации	87	20	17
	Разница в стоимости списания ОС	(95)	20	(19)
	ИТОГО	(8)	20	2

4.4. Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНО (ОНА)
2022	Зачет налогового убытка прошлых налоговых периодов	1 369	20	274
	ИТОГО	1 369	20	274
2021	Зачет налогового убытка прошлых налоговых периодов	-	20	-

2022 г. Расчет налога на прибыль

Бухгалтерская прибыль (убыток), отраженная в бухгалтерском учете
для налогообложения в отчетном периоде 1 751 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль $1\,751 * 20\% = 350$ тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном налоговом периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 440 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство $440 * 20\% = 88$ тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)
 $548 * 20\% = 110$ тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)
 $1\,369 * 20\% = 274$ тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль = $350 + 88 + 110 - 274 = 274$ тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения по декларации

$$1751 + 440 + 548 - 1\,369 = 1\,370 \text{ тыс. руб.}$$

Ставка % $1\,370 * 20\% = 274$ тыс. руб.

2021 г. Расчет налога на прибыль

Бухгалтерская прибыль (убыток), отраженная в бухгалтерском учете
для налогообложения в отчетном периоде (5 456) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль $(5\,456) * 20\% = (1\,091)$ тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном налоговом периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 753 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство $753 * 20\% = 151$ тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)
 $(8) * 20\% = (2)$ тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль = $(1\,091) + 151 - 2 = 942$

Прибыль (убыток) до налогообложения по декларации

$$(5\,456) + 753 - 8 = (4\,711) \text{ тыс. руб.}$$

Ставка % 20%

5. Информация о связанных сторонах

Обществом в адрес учредителя ООО «Трансбункер Менеджмент Лимитед», в январе 2023 года было направлено письмо о запросе информации о бенефициарных владельцах. Ответ Обществом не получен. Информацией о бенефициарных владельцах не располагаем.

Организация контролируется юридическим лицом – ООО «Трансбункер Менеджмент Лимитед» .

Организация не контролирует и не оказывает значительное влияние на юридические лица.

Основной управленческий персонал организации:	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
1. Генеральный директор – Ткачук Николай Иванович		
2. Зам. Генерального директора		
3. Главный инженер		
Оплата труда за отчетный период	- 2 277 тыс. руб.	2 279 тыс. руб.
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	- 254 тыс. руб.	151 тыс. руб.

Помимо вышеуказанных связанных сторон, организация имеет другие связанные стороны, которые контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) тем же юридическим и (или) тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
виды операций :

№ п/п	Наименование или ФИО связанной стороны	Виды операций	Объем операций 2022 г.	Объем операций 2021 г.
1	ООО «НТТ»	Перевалка нефтепродуктов	89 866	90 500
2	ООО «НТТ»	Аренда автотранспорта	533	541
3	ООО «ВТК»	Перевалка нефтепродуктов	190	149 116
4	ООО «КТТ»	Аренда имущества	25 650	25 834
5	ООО «Трансбункер-Шиппинг»	Аренда автотранспорта	838	747
6	ООО «Трансбункер-Ново»	Аренда автотранспорта	392	1 098
7	ООО «Трансбункер-Ново»	Перевалка нефтепродуктов	205 117	51 121
8	ООО «Трансбункер-Ново»	Поставка мазута	12 058	4 525
9	ООО «ХК Трансбункер»	Право использования товарного знака	4 320	4 320

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов:

Перечисление на расчетный счет, в течение 10 рабочих дней после выставления счета

Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям:

1. Услуги перевалки - 116 420 тыс. руб.
2. Аренда имущества - 25 200 тыс. руб.

3. Перевалка нефтепродуктов	-	114 774 тыс. руб.
4. Прочие	-	2 122 тыс. руб.

5.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
ООО «НТТ» ООО «КТТ» ООО «Трансбункер-Ново» ООО «Трансбункер-Шиппинг» ООО «ВТК» ООО «ХК Трансбункер»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
нет	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
ООО «Трансбункер Менеджмент Лимитед»	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
Генеральный директор Ткачук Николай Иванович	Лицо – единоличный исполнительный орган

5.2. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)		Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	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
		2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.			
Лица, принадлежащие той группе лиц, к которой принадлежит Общество	услуги перевалки, перевалка нефтепродуктов	294 983	116 420	195 795	96 679	Перечисление на расчетный счет, в течение 10 рабочих дней после выставления счета	-	-
	покупка топлива, транспортная экспедиция,	89 866	114 774	90 500	116 492			
	прочие, аренда имущества,	12 058	272	4 525	2 277			
	предоставление имущества в аренду	2 122	2 122	-	-			
		-	-	4 442	5 286			
		25 650	25 200	25 834	8 958			
		1 763	-	2 387	44			

6. Государственная помощь

Наименование показателя		за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего					
		-		-	
в том числе:					
на текущие расходы		-		-	
на вложения во внеоборотные активы		-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-

7. Геополитические риски

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность ООО «Трансбункер-Новороссийск» в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Информация по отчетным сегментам

Информация по отчетным сегментам отсутствует.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности), так же мы не ожидаем возможного наступления признаков банкротства. не ожидаем изменения схемы оплаты за выполненные работы, оказанные услуги поставщикам. Не ожидаем трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом , не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п. Мы не планируем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность.

10. Риски хозяйственной деятельности

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2021 год показал, что причины возникших убытков носят временный характер и связаны со снижением доходов от оказания услуг из-за введения режима повышенной готовности на территории Краснодарского края и мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции с 31.03.2020 г., а так же плохих погодных условий (штормовой ветер) в первой половине года, что не позволяло вести работы по сливу-наливу нефтепродуктов, для вывоза на нефте-терминал. Но не смотря на введение режима повышенной готовности, предприятие продолжило свою трудовую деятельность, поэтому расходы несли в полном объеме. У компаний покупателей было снижение продаж нефтепродуктов, что и повлияло на снижение доходной части компании.

Основанием для такого снижения послужили незначительные заказанные объемы перевалки нефтепродуктов.

Общество продолжает испытывать последствия продолжающихся волн коронавирусной инфекции, что привело к получению чистого убытка за 2021 год в размере 5 612 тыс. руб., и на 31 декабря 2021 года текущие обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 11 848 тыс. руб.

В целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата была увеличена ставка перевалки за одну метрическую тонну, привлекаются сторонние покупатели. Руководство ведет переговоры с компаниями покупателями услуг о недопущении нарушений условий договоров.

11. Экологическая деятельность

Стабилизация количества загрязняющих веществ в выбросах в атмосферный воздух и количества образования отходов производства и потребления на уровне 2022 года

Производственный экологический контроль осуществляется экологом ежедневно самостоятельно (для осуществления количественных химических анализов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и сбросов ливневых сточных вод привлекаются сторонние организации, имеющие аккредитацию на данный вид работ; а также экологом осуществляется визуальный контроль мест накопления отходов производства).

В целях контроля за соблюдением атмосферного воздуха проводились следующие мероприятия в 2022 году:

- заключение договора на проведение контроля за загрязнением атмосферного воздуха и уровнем звука в санитарно-защитной зоне со сторонней аккредитованной организацией;
- составление план-графиков контроля за соблюдением нормативов ПДК за загрязнением атмосферного воздуха и уровнем звука в санитарно-защитной зоне;
- оформление отчета за соблюдением нормативов ПДК за загрязнением атмосферного воздуха и уровнем звука в санитарно-защитной зоне, установленных согласно проекту санитарно-защитной зоны, во исполнение санитарно-эпидемиологических требований;
- заключение договора на проведение количественного химического анализа производственных выбросов в атмосферный воздух со сторонней аккредитованной организацией;
- а также передача отходов производства в стороннюю лицензированную организацию на утилизацию, обезвреживание и размещение.

12. Непрерывность деятельности

Нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

В 2022г. на деятельность предприятия оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24.02.2022 года.

Руководство предприятия проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества и считает, что:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижения доходов Общества не наблюдается;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- специальная военная операция не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и специальной военной операции, своевременно предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся ситуации в период проведения СВО сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор

06.03.2023

_____/Ткачук Н.И./