

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год
ООО «ДонТерминал»

Содержание

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	4
1.2 ДАННЫЕ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ:	5
1.3 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.4 ФИЛИАЛЫ (СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ) ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.5 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2022 ГОДУ	5
1.6 ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.7 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОРГАНИЗАЦИИ	5
1.8 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.2. ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
2.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД	9
2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3.1. ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА	11
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
3.4. АРЕНДА ПО ФСБУ 25/2018.....	12
3.5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
3.6. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	13
3.7. ОБРЕМЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	13
3.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	13
3.9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	14
3.10. ЗАПАСЫ	14
3.11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
3.11.1. Дебиторская задолженность	15
3.11.2. Кредиторская задолженность	16
3.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
3.13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
3.14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
3.16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
3.17. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	18
3.18. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ	18
3.19. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	18
3.19.1. Выручка Общества	18
3.19.2. Расходы организации	19
3.19.3. Прочие доходы и расходы	19
3.19.4. Совокупный финансовый результат	20
3.20. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	20
3.21. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	21
3.21.1. Налог на прибыль.....	21
3.21.2. Другие налоги	21
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	23
1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23
2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	23
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	24
5. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ.....	24

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
<i>Внешиэкономические и геополитические риски</i>	25
<i>Отраслевые риски</i>	25
<i>Финансовые риски</i>	25
<i>Правовые риски</i>	26
7. СВЕДЕНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ОБ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИИ И О ПОВЫШЕНИИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (ЭС/ЭФ).....	26
8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	26

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год
ООО «ДонТерминал»**

I. Общие сведения

1.1 Общая информация об Организации

Полное наименование фирмы:

Общество с ограниченной ответственностью «ДонТерминал»

Сокращенное наименование фирмы:

ООО «ДонТерминал»

Форма собственности: частная

ИНН / КПП: 6101032673 / 6101032673

ОГРН: 1026100507069

Дата государственной регистрации: ***31.10.2001г.***

Юридический адрес:

346770, Ростовская обл, Азовский р-н, Кагальник с, Кагальницкое ш, дом № 2, корпус А

Фактический (почтовый) адрес:

346770, Ростовская обл, Азовский р-н, Кагальник с, Кагальницкое ш, дом № 2, корпус А

Лицензии:

ПРД № 6103923 от 17.04.2008 г. - погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте

ОТ-29-000314 (61) от 18.09.2008 г. - сбор, использование, обезвреживание, транспортировка, размещение опасных отходов

РСТ 02010 ВЭ от 20.05.2009 - Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

МР-4 001633 от 24.04.2015 - Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах

ВХ-00 015491 Переоформ от 14.09.2015 - Использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах I, II или III кл. опасности, Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

АН 61-001441 от 25.09.2019 - Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд

1.2 Данные о государственной регистрации Организации:

Организация в установленном порядке зарегистрировано в органах государственной власти и управления.

№ п/п	Наименование документа	Реквизиты документа, примечание
1	Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия, номер 61 №0053277 выдано 09.08.2002 г.
2	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Серия, номер 61 №005143219 выдано 09.11.2001г.
3	Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ	№ 071-001-003931 от 14.11.2001г. Управление Пенсионного Фонда РФ в Азовском районе Ростовской области
4	Свидетельство о постановке на учет в Фонде социального страхования	№ 6122003249 от 14.11.2001г. Филиал №22 Государственного учреждения - Ростовского регионального отделения Фонда социального страхования РФ

1.3 Уставный капитал Организации

Уставный капитал предприятия составляет: **407 598 тыс. руб.**

Состав учредителей:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА ПОЛИС"
- 407 598 тыс. руб.

1.4. Филиалы (структурные подразделения) Организации

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Обособленное подразделение в г. Москва	г. Москва

1.5. Основные виды деятельности в 2022 году

ОКВЭД	Наименование	Доля в выручке за год, %
52.10	Деятельность по складированию и хранению	100,0%

1.6. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 127 чел.

1.7. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

В 2022 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся **Генеральный директор**.

По решению № В-02/2021 от 11.08.2021г. единственного участника Общества с 12.08.2021г. по 11.08.2022г. должность генерального директора занимал **Власов Александр Алексеевич**.

Решением № В-02/2022 от 05.08.2022г. единственного участника Общества на должность генерального директора избран **Власов Александр Алексеевич** сроком на один год (с 12.08.2022г. по 11.08.2023г.)

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения «1С: Бухгалтерия предприятия, вер.8.3».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления Учетной политики

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Показатели бухгалтерской отчетности отражены в тысячах рублей. Курс USD к рублю на отчетные даты составлял: на 31.12.2022г. - 70,3375; на 31.12.2021г. - 74,2926; на 31.12.2020г. - 73,8757.

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность Общества включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

2.2. Допущения непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2.3. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества разработана Главным бухгалтером и утверждена приказом от 31.12.2021г.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

1.ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 6/2020):

- определена ликвидационная стоимость объектов основных средств
- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств,
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами только при соответствии критериям признания объектам основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее – ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. М 208н (далее – ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно нормам п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала»

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» активы в форме прав пользования оценены по справедливой стоимости предметов аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Организация определила, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является

величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

В связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета в 2022 году, изменились положения учетной политики, последствия изменения которой отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию ОС на начало 2022 года, в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020,
- должны учитываться как право пользования активом

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. показатели на 31.12.2021 г. приведены с учетом корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	278 519	38 949	317 468
Отложенные налоговые активы	1180	53 911	17 815	71 726
Итого по разделу I	1100	334 552	56 764	391 316
БАЛАНС	1600	554 661	56 764	611 425
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(134 440)	20 932	(113 508)
Итого по разделу III	1300	273 158	20 932	294 090
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 189	23 066	28 255
Прочие обязательства	1450	-	11 177	11 177
Итого по разделу IV	1400	5 189	34 243	39 432
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	15 250	1 589	16 839
Итого по разделу V	1500	276 314	1 589	277 903
БАЛАНС	1700	554 661	56 764	611 425

2.4. Изменения учетной политики на 2023 год

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применялись.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных, например, со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

2.6. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество имеет активы, номинированные в иностранной валюте.

№ п/п	Наименование активов, номинированных в иностранной валюте	Количественное выражение актива, тыс.руб.	Номер строки Бухгалтерского баланса
	Задолженность покупателей:		
1	PETROMOBIL DMCC	5 834,6	1230

Общество имеет обязательства, номинированные в иностранной валюте.

№ п/п	Наименование обязательств, номинированных в иностранной валюте	Количественное выражение обязательства, тыс.руб.	Номер строки Бухгалтерского баланса
	Задолженность поставщикам:		
1	ИНГОССТРАХ СПАО	2 688,3	1520
	Заемные средства:		
2	DOESPUN LTD	115 078,9	1510

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива, пассива	Показатели на 31.12.2021г.				Показатели на 31.12.2022г.	
	до корректировки		с учетом корректировки			
	тыс.руб.	структура,%	тыс.руб.	структура,%	тыс.руб.	структура,%
Внеоборотные активы	334 552	60,3	391 316	64,0	362409	66,3
Оборотные активы	220 109	39,7	220 109	36,0	184315	33,7
Итого актив	554 661	100,0	611 425	100,0	546 724	100,0
Капитал и резервы	273 158	49,3	294 090	48,1	348 141	63,7
Долгосрочные обязательства	5 189	0,9	39 432	6,4	38 853	7,1
Краткосрочные обязательства	276 314	49,8	277 903	45,5	159 730	29,2
Итого пассив	554 661	100,0	611 425	100,0	546 724	100,0

3.2. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	2022г.	65,0	(60,0)	-	(5,0)	65,0	(65,0)
	5110	2021г.	65,0	(52,6)	-	(7,4)	65,0	(60,0)
в т.ч. Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	2022г.	65,0	(60,0)	-	(5,0)	65,0	(65,0)
	5111	2021г.	65,0	(52,6)	-	(7,4)	65,0	(60,0)

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по строке 1110 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», исходя из срока полезного использования.

3.3. Основные средства

Основные средства отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере.

Корректировки сумм первоначальной стоимости и накопленной амортизации, а также признанные права пользования активом (ППА) по арендованным основным средствам,

связанные с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 06/2020 и ФСБУ 25/2018, приведены в таблице движения основных средств.

Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Пе-риод	На начало периода		Изменения за период				Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 06/2020 и 25/2018		На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства - всего	5200	2022г.	642 370	(353 217)	1 454	(165)	165	(28 936)	-	-	643 659	(381 988)
	5210	2021г.	636 670	(368 150)	229	(67)	67	(18 545)	5 538	33 441	642 370	(353 217)
из них арендованные (ППА)		2022г.	12 767	-	-	-	-	(721)	-	-	12 767	(721)
		2021г.	-	-	-	-	-	-	12 767	-	12 767	-
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	2022г.	1 526	(730)	-	-	-	(224)	-	-	1 526	(954)
	5211	2021г.	1 780	(1 425)	-	-	-	(354)	(254)	1 049	1 526	(730)
Транспортные средства	5202	2022г.	12 562	(7 315)	261	-	-	(1 558)			12 823	(8 873)
	5212	2021г.	12 562	(8 234)	-	-	-	(1 389)	-	2 308	12 562	(7 315)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2022г.	66 385	(44 469)	926	(165)	165	(3 514)			67 146	(47 818)
	5213	2021г.	72 349	(70 677)	-	(67)	67	(438)	(5 897)	26 580	66 385	(44 469)
Здания	5204	2022г.	133 412	(62 033)	-	-	-	(5 238)	-	-	133 412	(67 271)
	5214	2021г.	128 798	(54 959)	-	-	-	(4 301)	4 614	(2 773)	133 412	(62 033)
из них арендованные (ППА)		2022г.	4 614	-	-	-	-	(462)	-	-	4 614	(462)
		2021г.	-	-	-	-	-	-	4 614	-	4 614	
Сооружения	5205	2022г.	419 079	(238 383)	267	-	-	(18 112)	-	-	419 346	(256 495)
	5215	2021г.	419 412	(231 707)	229	-	-	(11 997)	(562)	5 321	419 079	(238 383)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	2022г.	793	(287)	-	-	-	(30)	-	-	793	(317)
	5216	2021г.	1 309	(1 147)	-	-	-	(66)	(516)	926	793	(287)
Земельные участки	5207	2022г.	8 613	-	-	-	-	(260)	-	-	8 613	(260)
	5217	2021г.	460	-	-	-	-	-	8 153	-	8 613	-
из них арендованные (ППА)		2022г.	8 153	-	-	-	-	(260)	-	-	8 153	(260)
		2021г.	-	-	-	-	-	-	8 153	-	8 153	-

3.4. Аренда по ФСБУ 25/2018

По состоянию на начало отчетного периода в организации имелись действующие договора, по которым предметы аренды признаны в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. Сроки полезного использования (сроки аренды) рассчитаны исходя из сроков, установленных договорами, и намерений сторон продолжать аренду этих объектов.

тыс. руб.

ППА	СПИ / срок аренды, мес.	На начало периода	Изменения за период	На конец периода	
		Стоимость ППА	Начислено амортизации	Стоимость ППА	Амортизация
Здания		4 614	462	4 614	462
Офисное помещение № 216 (Москва, пер Сивцев Вражек 39)	60	3 937	394	3 937	394
Квартира по адресу: Ростовская обл., г.Азов, ул. Степана Разина, д.11А	60	677	68	677	68
Земельные участки		8 153	260	8 153	260
Земельный участок Кагальницкое шоссе 2"А" кад.№ 61:01:60 00 04:0024	376	8 153	260	8 153	260
Итого		12 767	722	12 767	722

3.5. Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» отражаются также затраты по незавершенному строительству.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	28 314,9	6 914,9	(5 030,6)	(1 453,4)	28 745,8
	5250	за 2021г.	26 700,5	1 843,1	-	(228,7)	28 314,9
В том числе:							
Проект "Реконструкция ж/д-водной превалочной базы"	5241	за 2022г.	26 700,5	-	-	-	26 700,5
	5251	за 2021г.	26 700,5	-	-	-	26 700,5
План предупреждения и ликвидации разлива нефти и нефтепродуктов на акватории морского порта Азов	5242	за 2022г.	1 333,3	3 697,3	(5 030,6)	-	-
	5252	за 2021г.		1 333,3	-	-	1 333,3
Стендер на причале	5243	за 2022г.	281,1	1052,6	-	-	1 333,7
	5253	за 2021г.	-	281,1	-	-	281,1
Капитальный ремонт Toyota Land Cruiser 200	5244	за 2022г.	-	711,6	-	-	711,6
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ограждение на причале	5245	за 2022г.	-	266,7	-	(266,7)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Лодка моторная алюминиевая "Тактика -390Р"	5246	за 2022г.	-	261,5	-	(261,5)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Мотор Hidea 9.9. FHS PRO	5247	за 2022г.	-	148,2	-	(148,2)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТМТГ 468/6-ХЛ1,6,4/1,453/0,269 У/2Д откp; У/Д откp.	5248	за 2022г.	-	777,0	-	(777,0)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Площадка бетонная с навесом	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	228,7	-	(228,7)	-

3.6. Доходные вложения в материальные ценности

Данные по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» - отсутствуют.

3.7. Обременение основных средств

В Обществе нет основных средств с ограниченным правом собственности (например, находящиеся под арестом) и находящихся в залоге.

3.8. Финансовые вложения

Данные, отражаемые по строкам 1170 отсутствуют.

Данные, отраженные по строке 1240 - предоставленные займы (за вычетом резервов под обесценение).

тыс.руб.

Контрагент	На 01.01.2022г.	Предоставлено займов	Погашено займов	На 31.12.2022г.	Резерв под обесценение
ООО "ВОГ-АГРО"	154 500	-	67 750	86 750	-
ООО «Нормаль Ойл»	4 400	-	-	4 400	(4 400)
Оздамиров Анзор Хамзатович	800	-	-	800	-
ООО "ДОНАЛЬФАХИМ"	4 450	-	4 450	-	-
Оздамиров Исмаил Хамзатович	-	4 450	200	4 250	-
Итого	164 150	4 450	72 400	96 200	(4 400)

3.9. Прочие внеоборотные активы

В соответствии с учетной политикой Общества к прочим внеоборотным активам организации относятся:

- Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" (например, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации). В разд. I Бухгалтерского баланса данные расходы отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств без НДС.

3.10. Запасы

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Транспортно-заготовительные расходы принимаются Обществом к учету путем включения в стоимость запасов.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по покупным ценам.

В Бухгалтерском балансе стоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи отражается с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. На конец отчетного периода материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, не выявлено, соответственно резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2022 г. не создавался.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней стоимости.

Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	2022г.	15 262	-	15 262	11 864	(12 405)	-	-	X	14 721	-	14 721
	5420	2021г.	21 141	-	21 141	7 453	(13 332)	-	-	X	15 262	-	15 262
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022г.	5 876	-	5 876	11 737	(12 254)	-	-	-	5 359	-	5 359
	5421	2021г.	6 521	-	6 521	7 276	(7 921)	-	-	40	5 876	-	5 876
Товары для перепродажи	5402	2022г.	9 271	-	9 271	20	(20)	-	-	-	9 271	-	9 271
	5422	2021г.	14 514	-	14 514	48	(5 291)	-	-	-	9 271	-	9 271
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5403	2022г.	115	-	115	107	(131)	-	-	-	91	-	91
	5423	2021г.	106	-	106	129	(120)	-	-	-	115	-	115

Сведения о нефтепродуктах, принятых на хранение, учитываемых на счете 002, и собственных нефтепродуктах, учитываемых на счете 41.01, всего:

Наименование ТМЦ, находящихся в резервуарах	Количество, тонн		
	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Всего	3 377,231	5 195,805	3 619,760
Мазут топочный 100	1 053,761	5 013,872	3 200,850
Топливо дизельное	2 323,470	181,933	181,933
Газойль вакуумный	-	-	236,977

в том числе собственных нефтепродуктов:

Наименование ТМЦ, находящихся в резервуарах	Количество, тонн		
	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Всего	178,433	178,433	666,996
Мазут топочный 100	-	-	488,563
Топливо дизельное	178,433	178,433	178,433

3.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.11.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету).

Информация о дебиторской задолженности Общества представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022	78 225	(51 324)	19 273	11	(9 279)	-	-	-	-	88 230	(53 344)
	5530	2021	79 085	(51 248)	6 868	-	(7 730)	-	(51 249)	2	-	78 225	(51 324)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022	51 324	(51 324)	6 502	-	(493)	-	-	-	-	57 333	(50 831)
	5531	2021	58 966	(51 248)	75	-	(7 717)	-	(51 249)	-	-	51 324	(51 324)
Авансы выданные	5512	2022	3 207	-	483	-	-	-	-	-	-	3 690	-
	5532	2021	2 542	-	290	-	375	-	-	-	-	3 207	-
Прочая	5513	2022	23 694	-	12 288	11	(8 786)	-	-	-	-	27 207	(2 513)
	5533	2021	17 577	-	6 503	-	(388)	-	-	2	-	23 694	-
Итого	5500	2022	78 225	(51 324)	19 273	11	(9 279)	-	-	-	-	88 230	(53 344)
	5520	2021	79 085	(51 248)	6 868	-	(7 730)	-	(51 249)	2	-	78 225	(51 324)

3.11.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством. Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств.

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кре- диторскую, из долго- срочной в краткосрочную задолженность	Коррек- тивки по ФСБУ 25/2018	
				в резуль- тате хозяй- ственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022	11 177	-	1 627	-	-	(1 632)	-	11 172
	5571	2021	-	-	-	-	-	-	11 177	11 177
в том числе:										
прочая	5552	2022	11 177	-	1 627	-	-	(1 632)	-	11 172
	5572	2021	-	-	-	-	-	-	11 177	11 177
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022	275 012	77 249	13 246	(215 034)		1 632		152 105
	5580	2021	205 065	113 143	6 051	(50 836)	(2)	2	-	275 012
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2022	4 059	5 210	2	(3 892)				5 379
	5581	2021	8 091	3 934	3	(7 967)	(2)	-	-	4 059
авансы полученные	5562	2022	3 716			(45)				3 671
	5582	2021	3 761	-	-	(45)	-	-	-	3 716
расчеты по налогам и взносам	5563	2022	3 040	159	156	(1)				3 354
	5583	2021	2 083	1 910	3	(958)	-	2	-	3 040
займы	5564	2022	258 173	71 726	12 684	(209 504)				133 079
	5584	2021	189 284	104 716	6 021	(41 848)	-	-	-	258 173
прочая	5565	2022	6 024	154	404	(1 592)		1 632		6 622
	5585	2021	1 846	2 583	24	(18)	-	-	1 589	6 024
Итого	5550	2022	286 189	77 249	14 873	(215 034)				163 277
	5570	2021	205 065	113 143	6 051	(50 836)	(2)	2	12 766	286 189

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если 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, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51,52,55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250.

3.13. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

3.14. Заемные средства

Долгосрочные кредиты и займы (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99), отражаемые по строке 1410, на конец отчетного года отсутствуют.

Краткосрочными признаются займы и кредиты, срок погашения по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1510 «Заемные средства»:

Наименование кредитора	Договор	Срок погашения	Валюта	Задолженность на					
				31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
				Основной долг	Сумма %	Основной долг	Сумма %	Основной долг	Сумма %
Бажаев М.Ю.	№ 2102 от 02.08.21г.	03.08.2023	Тыс.руб.	18 000	-	83 000	-	-	-
DOESPUN LTD	N04/L-2005/05	31.12.2023	Тыс.руб.	91 439	23 640	152 300	22 873	169 914	19 370
			USD	1 300 000	336 096	2 050 000	307 877	2 300 000	262 192

Обществом предусмотрен перевод долгосрочных обязательств в краткосрочные, если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность, переведенная из долгосрочной в краткосрочную, отражается по строке 1510 «Заемные средства».

3.15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 "Оценочные обязательства".

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" и отражается по строке 1540 "Оценочные обязательства".

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков и резерв предстоящих расходов по восстановлению ущерба окружающей среде при ликвидации предприятия.

тыс.руб.						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	2 891	10 799	6 285	-	7 405
в том числе:						
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5701	2 891	5 624	6 285	-	2 230
Резерв предстоящих расходов по восстановлению ущерба окружающей среде при ликвидации предприятия	5702	-	5 175	-	-	5 175

3.16. Уставный капитал

Сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов участников организации, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса. При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату.

В 2022 году ООО «ГРУППА ПОЛИС» является единственным участком Общества.

Прибыль за 2022 год не покрыла суммарный убыток прошлых лет (непокрытый убыток на начало 2022 года составлял 134 440 тыс.руб.). Стоимость чистых активов Общества на конец 2022 года увеличилась до 348 229 тыс.руб. (на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. она составляла 273 158 тыс.руб. и 278 921 тыс.руб. соответственно).

В 2023 году Общество намерено продолжать финансово-хозяйственную деятельность и планирует устранить разрыв между стоимостью чистых активов и размером уставного капитала.

3.17. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов не осуществлялась.

3.18. Собственный капитал организации

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» данные отсутствуют.

«Резервный капитал» отражается по строке 1360 «Резервный капитал» - отсутствует.

Сумма уставного капитала в 2020-2022 гг не изменялась и составила 407 598,3 тыс.руб.

3.19. Отчет о финансовых результатах

3.19.1. Выручка Общества

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка (тыс.руб.)	2022 год	2021 год
Торговля нефтепродуктами	-	4 607,8
Услуги по перевалке и хранению нефтепродуктов, прочие	277 006,3	189 599,7
Всего	277 006,3	194 207,5

3.19.2. Расходы организации

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные не только по производственной деятельности организации, а по всем ее обычным видам деятельности.

Затраты на производство

<i>тыс. руб.</i>			
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	10 923	7 568
Расходы на оплату труда	5620	74 397	76 116
Отчисления на социальные нужды	5630	14 574	15 114
Амортизация	5640	28 889	18 520
Прочие затраты	5650	62 250	72 179
Итого по элементам	5660	191 033	189 497
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	5 243
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров для продажи и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров для продажи и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	191 033	194 740

Управленческие расходы накапливаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 и отражаются в ОФР по строке 2220 «Управленческие расходы».

3.19.3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

	<i>тыс. руб.</i>		<i>тыс. руб.</i>	
	2022	2021	2022	2021
	расходы	доходы	расходы	доходы
Амортизация ОС, не принимаемая к НУ	51		32	
Возвращены излишне выплаченные суммы оплаты труда		34		21
Возмещение убытков к получению (уплате)		283	338	110
Возмещение расходов по судебным искам		121		
Госпошлина	13		21	
Курсовые разницы	100 704	99 970	28 992	28 221
Продажа (покупка) иностранной валюты	31 972	29785	153 020	147 700
Отчисление в оценочные резервы	5 175			
Проценты к получению (уплате)	1 912	8 461	3 371	7 531
Проценты на обязательства по аренде ФСБУ 25/208	1 627			
Проценты по банковским депозитам		1 158		
Прочие внереализационные доходы (расходы)		580		58
Прочие непринимаемые к НУ	3 135		2 651	
Расходы на услуги банков	659		796	
Резерв отпусков		336		677
Резерв под обесценение финансовых вложений	4 400			
Резервы по сомнительным долгам	53 344	51 324	51 323	51 249
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности				2
Штрафы и пени в бюджет	125		701	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	406	11	27	
Итого	203 523	192 063	241 272	235 569

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 70,3375 и 74,2926 руб. за 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

3.19.4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Показатель	тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	54 139	(5 763)
2. Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"		
3. Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"		

По итогам 2022 года Общество получило прибыль в размере 54 139 тыс. руб., убыток за 2021 год составил 5 763 тыс. руб.

3.20. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Показатели потока в ОДДС отражаются в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков в валюте и остатков денежных средств на счетах в рубли по курсу на дату операции, отражается отдельно от денежных потоков по строке как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки в части НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ или возмещений из неё, отражаются свернуто.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2022г.	31.12.2021г.
<i>Денежные средства:</i>		
Касса – рубли	0	0
Банковские счета – рубли	360 969,69	2 291 704,06
Банковские счета – доллары США	2 050,77	154 853,59
Депозитные счета - рубли	42 200 000,00	0
ИТОГО ОТРАЖЕНО В БАЛАНСЕ, тыс. руб.	42 705	13 796

В отчете о движении денежных средств Общества за 2022 год денежные потоки по договорам аренды отражены в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в сумме 832 тыс. руб.

3.21. Налогообложение

3.21.1. Налог на прибыль

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 74 513 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 14 903 тыс.руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 744 тыс.руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 574 тыс.руб., сумма начисленного ПНА - 7 574 тыс.руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02).

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» представлены в таблице:

тыс.руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2021 год		Корректировки межотчетного периода в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018		Оборот за 2022 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	40	-	6 765	18	862	1
Оценочные обязательства	47	9	-	-	1 035	132
Расходы будущих периодов и убытки прошлых лет	303	11	-	-	-	8 648
Резервы сомнительных долгов	9	215	-	-	503	1 755
Финансовые вложения	-	-	-	-	880	-
Арендные обязательства	-	-	11 068	-	-	318

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» представлены в таблице:

тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2021 год		Корректировки межотчетного периода в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и 25/2018		Оборот за 2022 год	
	возникло	погашено	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	1 260	-
Кредиторская задолженность	-	-	8 516	-	-	325
Основные средства	40	350	16 680	2 130	267	1 777

По данным налогового учета прибыль за отчетный год составила 86 472 тыс. руб. (за предыдущий год убыток 1 513 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за отчетный год 8 647 тыс. руб., за предыдущий год налог на прибыль отсутствует.

3.21.2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В данной таблице представлено движение денежных средств по всем налогам, уплачиваемым Обществом в отчетном году:

Тыс.руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено(+) / возвращено(-) за год	Задолженность на конец периода
1.	НДС	-3 138	-8 250	-4 628	-6 760
2.	НДФЛ	721	9 689	9 678	732
3.	Налог на имущество	1 092	5 209	5 094	1 207
4.	Налог на воду	-1	14	14	-1
5.	Земельный налог	6	27	27	6
6.	Транспортный налог	15	62	61	16
7.	Плата за выбросы в окруж.среду	1	-	1	0

А также страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС и ФФОМС:

Тыс.руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода	Начислено за год	Уплачено/ израсходовано за год	Задолженность на конец периода
1.	Фонд социального страхования	46	577	578	45
2.	Пенсионный фонд	795	9 970	9 868	897
3.	Фонд медицинского страхования	300	3768	3715	353
4.	Страхование от несчастного случая	35	445	438	42

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

2. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с связанными сторонами. Для целей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- ООО «Группа Полис» (ИНН 7704374189) – единственный участник Общества (доля участия – 100%);
- Бажаев Мавлит Юсупович – единственный участник ООО «Группа Полис» (100% уставного капитала);
- Бажаев Мансур Мавлитович – генеральный директор ООО «Группа Полис»;
- ООО «Альянс Вест Холдинг» (ИНН 7704325985) – участник ООО «Группа Полис» Бажаев М.Ю. является также учредителем ООО «Альянс Вест Холдинг»;
- ООО «Альянс Ист Холдинг» (ИНН 7704320257) – участник ООО «Группа Полис» Бажаев М.Ю. является также учредителем ООО «Альянс Ист Холдинг»;
- ООО «Трансривер» (ИНН 7706691144) – участник ООО «Группа Полис» Бажаев М.Ю. является также учредителем ООО «Трансривер»;
- ООО «ВОГ-АГРО» (ИНН 9705138501) – ООО «Трансривер» является одним из учредителей ООО «ВОГ-АГРО»;
- Власов Александр Алексеевич – генеральный директор с 12.08.2021г.

На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества на основании Соглашения об отчуждении доли в уставном капитале ООО «ДонТерминал» от 01.12.2020г. является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Полис», ОГРН 5167746073215, ИНН 7704374189, зарегистрированное по адресу: г. Москва, пер. Сивцев Вражек, дом, 39, офис 2.17В, в лице единственного участника ООО «Группа Полис» Бажаева Мавлита Юсуповича.

В течение 2022 года имелись хозяйственные операции со связанными сторонами:

- по договору № 2102 от 02.08.2021г. Бажаеву М.Ю. была возвращена часть беспроцентного займа в сумме 65 000 тыс. руб.;
- по договору № 1875 от 17.12.2019г. ООО «ВОГ-АГРО» погашен займ в сумме 50 млн.руб. и задолженность по процентам 1 150 684,92 руб.;
- по договору № 1970 от 20.07.2020г. ООО «ВОГ-АГРО» частично возвращен займ на сумму 17 750 тыс.руб. и задолженность по процентам 251 520,55 руб., срок погашения продлен до 31.12.2023г.
- по договору № 2103 от 02.08.2021г. ООО «ВОГ-АГРО» срок погашения продлен до 31.12.2023г.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами за полученные займы составила:

- по договору беспроцентного займа № 2102 от 02.08.2021г. с Бажаевым М.Ю. кредиторская задолженность 18 000 000,00 руб.;
- по договору № 1970 от 20.07.2020г. ООО «ВОГ-АГРО» дебиторская задолженность 3 750 000,00 руб.;
- по договору № 2103 от 02.08.2021г. ООО «ВОГ-АГРО» дебиторская задолженность 83 000 000,00 руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу в отчетном году составили 3 165,2 тыс.руб.

3. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

4. События после отчетной даты

События	Наличие и сумма соответствующего события
Принимались ли новые обязательства, осуществлялись ли новые займы, заключались ли договоры поручительства	Нет
Имела ли место или планируется продажа активов	Нет
Имели ли место или планируются выпуск новых акций или долговых обязательств, реорганизация или ликвидация аудируемого лица	Нет
Имели ли место случаи конфискации государством активов или их гибели, например, в результате пожара или наводнения	Нет
Произошли ли какие-либо изменения, связанные с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности	Нет
Были ли внесены или рассматривается внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок	Нет
Произошли ли или могут произойти какие-либо события, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности	Нет
Другие факты, которые были отражены в учете на основании предварительных данных и требуют изменения текущего состояния счетов	Нет

5. Изменение оценочных значений

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Тыс.руб.

Вид оценочного значения	На 01.01.2022г.	На 31.12.2022г.	Изменение	Причина изменения
Резерв по сомнительным долгам	51 323,5	53 344,0	+2 020,5	Задолженность ООО "Нормаль Ойл"
Резерв под обесценение материально-производственных запасов	0	0	-	
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	4 400,0	+ 4 400,0	Задолженность ООО "Нормаль Ойл"

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Внеэкономические и геополитические риски

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2022 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлось основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

Отраслевые риски

Риски, связанные с ценами на сырую нефть и нефтепродукты

У Общества ограничены возможности контролировать цены на свои услуги, которые в основном зависят от конъюнктуры мирового рынка, от баланса спроса и предложения в отдельных регионах России. Падение цен на нефть и нефтепродукты может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Общества.

Кроме того, Общество зависит от железнодорожной транспортировки нефтепродуктов. Услуги оказываются ОАО «Российские железные дороги», являющегося государственной монополией.

Финансовые риски

Валютные риски

Часть валовой выручки Общества формируют экспортные операции. Соответственно колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, что является фактором валютного риска.

Валютный риск Общества снижается ввиду наличия затрат, которые выражены в иностранной валюте. Займы компании номинированы в долларах США. Текущие обязательства по обслуживанию займов также выражены в долларах.

Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм встроенного хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество является участником внешнеэкономических отношений. Часть активов и обязательств Общества выражена в иностранной валюте, поэтому государственный механизм валютного регулирования влияет на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество проводит мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, выполняет рекомендации контролирующих органов. Поэтому у Общества отсутствуют риски, связанные с изменениями в области валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, в том числе по выпущенным облигациям.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности

Общества либо лицензированию прав пользования объектами

Общество оценивает риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, как незначительные. В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Общества, Общество будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью

Общества

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

7. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (ЭС/ЭФ)

Данные о совокупных затратах организаций на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"):

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Затраты Общества на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии, в т.ч.:		
Электроэнергия	10 583	10 671
Газ	10 629	10 217

8. Информация об экологической деятельности организации

В отчетном периоде Общество не осуществляло капитальных вложений в связи с экологической деятельностью.

По состоянию на отчетную дату Общество не является стороной в судебных процессах по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде.

В соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 N 07-02-18/01, сообщаем следующее: деятельность Общества связана с воздействием на состояние окружающей среды.

Согласно Проекту нормативов предельно-допустимых выбросов в атмосферу, все выбросы производятся Обществом в пределах нормы согласно ежегодным замерам.

Обществу оказывают услуги по вывозу и утилизации отходов следующие организации согласно заключенным договорам с лицензируемыми организациями:

По основному подразделению ООО «ДонТерминал»

- вывоз и утилизацию (захоронение) мусора от бытовых отходов производило ООО "ЭКОГРАД-Н";
- отходы нефтепродуктов, жидкие бытовые отходы и прочие отходы производства передаются на обезвреживание и утилизацию ООО "Фонд "Экология Дона";

Общество представляет отчеты по деятельности, связанной с воздействием на состояние окружающей среды, в Межрегиональное управление Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия и перечисляет ежегодно следующие платежи:

- Плату за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- Плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- Плату за размещение отходов производства и потребления.

27.03.2023 г.



Генеральный директор

Власов А.А.