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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	137	(29)	400	-	-	(68)	-	-	-	537	(97)
	5110	за 2021 г.	-	-	137	-	-	(29)	-	-	-	137	(29)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2022 г.	137	(29)	400	-	-	(68)	-	-	-	537	(97)
	5111	за 2021 г.	-	-	137	-	-	(29)	-	-	-	137	(29)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	400	-	(400)	-
	5190	за 2021 г.	-	137	-	(137)	-
в том числе: Программное обеспечение RPA-робота	5181	за 2022 г.	-	400	-	(400)	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Программное обеспечение для RPA-платформы electroNeek	5182	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2021 г.	-	137	-	(137)	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	5 574 720	(2 255 364)	13 791	(11 424)	8 362	139 226	-	-	-	5 577 086	(2 107 776)
	5210	за 2021 г.	5 562 923	(2 045 083)	16 506	(4 710)	4 710	(214 991)	-	-	-	5 574 720	(2 255 364)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022 г.	34 617	(20 361)	192	(2 670)	2 377	(2 169)	-	-	-	32 138	(20 154)
	5211	за 2021 г.	30 686	(17 912)	3 931	-	-	(2 449)	-	-	-	34 617	(20 361)
Транспортные средства	5202	за 2022 г.	10 846	(6 686)	1 798	-	-	(171)	-	-	-	12 645	(6 857)
	5212	за 2021 г.	9 435	(6 075)	2 210	(799)	799	(1 410)	-	-	-	10 846	(6 686)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022 г.	1 305 951	(1 225 496)	7 095	(4 461)	3 855	153 100	-	-	-	1 308 585	(1 068 541)
	5213	за 2021 г.	1 302 847	(1 121 355)	7 015	(3 911)	3 911	(108 052)	-	-	-	1 305 951	(1 225 496)
Здания	5204	за 2022 г.	260 155	(98 426)	-	(49)	35	(6 752)	-	-	-	260 106	(105 143)
	5214	за 2021 г.	260 155	(88 033)	-	-	-	(10 393)	-	-	-	260 155	(98 426)
Сооружения	5205	за 2022 г.	2 620 858	(893 908)	3 204	-	-	(6 568)	-	-	-	2 624 061	(900 476)
	5215	за 2021 г.	2 620 858	(807 231)	-	-	-	(86 678)	-	-	-	2 620 858	(893 908)
Земельные участки	5206	за 2022 г.	1 329 646	-	-	-	-	-	-	-	-	1 329 646	-
	5216	за 2021 г.	1 329 646	-	-	-	-	-	-	-	-	1 329 646	-
Офисное оборудование	5207	за 2022 г.	12 646	(10 486)	1 502	(4 244)	2 095	1 786	-	-	-	9 904	(6 606)
	5217	за 2021 г.	9 297	(4 478)	3 350	-	-	(6 008)	-	-	-	12 646	(10 486)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	85 460	22 716	(40 658)	(13 791)	53 727
	5250	за 2021 г.	139 626	31 197	(68 856)	(16 506)	85 460
в том числе: Фильтр РЦИЭУ 31,2-48-02	5241	за 2022 г.	924	-	-	-	924
	5251	за 2021 г.	924	-	-	-	924
Шлюзовый затвор БШМ-2	5242	за 2022 г.	127	-	-	-	127
	5252	за 2021 г.	127	-	-	-	127
Конвеер цепной для транспортировки зерновых культур 3020	5243	за 2022 г.	3 903	-	-	-	3 903
	5253	за 2021 г.	3 903	-	-	-	3 903
Шлагбаум на проезд 6,5м дюралайт	5244	за 2022 г.	-	302	-	-	302
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Подъездной ж.д.путь	5245	за 2022 г.	1 885	-	1 885	-	-
	5255	за 2021 г.	1 885	-	-	-	1 885
RFID-система	5246	за 2022 г.	210	-	-	-	210
	5256	за 2021 г.	210	-	-	-	210
Объект Концессионного соглашения	5247	за 2022 г.	30 356	8 417	38 773	-	-
	5257	за 2021 г.	21 250	9 106	-	-	30 356
Эстакада подачи зерна (модернизация)	5248	за 2022 г.	694	-	-	-	694
	5258	за 2021 г.	694	-	-	-	694
Эстакада отгрузки зерна (модернизация)	5249	за 2022 г.	1 879	958	-	(2 837)	-
	5259	за 2021 г.	260	1 619	-	-	1 879
Проектная документация объектов (RFID,э/снабжен.,сети связи,сис-мы монитор. и контроля без-ти тр-та		за 2022 г.	427	-	-	-	427
		за 2021 г.	427	-	-	-	427
Реконструкция причала 3,4		за 2022 г.	1 708	-	-	-	1 708
		за 2021 г.	-	1 708	-	-	1 708
Железнодорожные пути необщего пользования		за 2022 г.	667	1 885	-	-	2 552
		за 2021 г.	-	667	-	-	667
Устройство приема зерна из ж.д. транспорта на двух ж.д.путях		за 2022 г.	583	-	-	-	583
		за 2021 г.	-	583	-	-	583
Локальные сети (дооборудование)		за 2022 г.	1 334	-	-	-	1 334
		за 2021 г.	-	1 334	-	-	1 334
Железнодорожный прием		за 2022 г.	40 763	200	-	-	40 963
		за 2021 г.	40 763	-	-	-	40 763
Весы автомобильные Талант -60-22-3-3-Ц-В с ограждением		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система контроля и управления доступом (АБК модернизация)		за 2022 г.	-	136	-	(136)	-
		за 2021 г.	-	257	-	(257)	-
Система контроля и управления доступом (Стелла) дооснащение		за 2022 г.	-	107	-	(107)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Весы автомобильные Талант -60-22-3-3-Ц-В с ограждением		за 2022 г.	-	3 452	-	(3 452)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Устройство искусственных неровностей		за 2022 г.	-	367	-	(367)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Анализатор зерна Инфратек 1241 с		за 2022 г.	-	2 192	-	(2 192)	-

комплектующими		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Ридер Agrovision PRO UK		за 2022 г.	-	365	-	(365)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Мельница с евро вилкой		за 2022 г.	-	581	-	(581)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Сервер Dell PowerEdge R740XD (12*3.5)		за 2022 г.	-	1 502	-	(1 502)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Мойка высокого давления "KARCHER" HD 6/15 M*EU 1.150-930		за 2022 г.	-	105	-	(105)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Телевизор уличный Aguaview 50 OutDoor		за 2022 г.	-	156	-	(156)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Hyundai Creta серебристый (Sleek Silver VIN Z94PB814CNR043680)		за 2022 г.	-	1 798	-	(1 798)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Контейнер 20 футов DC (стандартный б/у)		за 2022 г.	-	192	-	(192)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система кондиционирования воздуха в серверной		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	126	(126)	-	-	-
Линия загрузки ж/д приема (модернизация)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	194	-	194	-	-
Линия приемки зерна (модернизация)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	194	-	194	-	-
АПС и СОУЭ (дооборудование)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	200	1 550	-	(1 750)	-
Объектовая охранная сигнализация (ООС)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	85	-	85	-	-
Ж/Д пути погрузочно-разгрузочные		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	36 054	-	36 054	-	-
Железнодорожные пути общего пользования		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	32 330	-	32 330	-	-
Таль электрическая цепная передвижная STAR LIFTKET-2.5т, в/п 40м		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Резервуар горизонтальный наземный V30 м3		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Таль электрическая цепная передвижная STAR LIFTKET-2.5т, в/п 63м		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Шлагбаум на проезд 3,75м дюралайт		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Система кондиционирования воздуха в серверной		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	160	-	(160)	-
Резервуар горизонтальный наземный V30 м3		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	729	-	(729)	-
Серверный комплекс (модернизация)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 913	-	(1 913)	-
Морская линия отгрузки зерна (оборудование) (модернизация		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	3 335	-	(3 335)	-
Таль электрическая цепная передвижная STAR LIFTKET-2.5т, в/п 40м		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 188	-	(1 188)	-
Таль электрическая цепная передвижная STAR LIFTKET-2.5т, в/п 63м		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 324	-	(1 324)	-
Шлагбаум на проезд 3,75м дюралайт		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	150	-	(150)	-
Шлагбаум на проезд 6,5м дюралайт (1)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	150	-	(150)	-
Шлагбаум на проезд 6,5м дюралайт(2)		за 2022 г.	-	-	-	-	-

		за 2021 г.	-	150	-	(150)	-
Ноутбук Lenovo V17-IIL 17,3FND (1920*1080) IPS AG		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	274	-	(274)	-
Компьютер Lenovo V50s-07IMB.i5-10400.8GB DDR4.256GB SSD M.2.Intel UHD630 (инв№481)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	942	-	(942)	-
Съемник 2-х захватный гидравлический с насосом 700мм, 400мм HY135-30		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	332	-	(332)	-
Сканер Fujitsu-fi-7180 Workgroup A4,duplex.80ppm.FDF80.USB3.0(инв№535)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	88	-	(88)	-
Мойка высокого давления "KARCHER" HD 6/15 M*EU 1.150-930 (инв№536)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	71	-	(71)	-
Источник бесперебойного питания APC Smart-Ups Srt 5000Va Rm		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	276	-	(276)	-
Компьютер Lenovo V50s-07IMB.i5 (инв№538)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	46	-	(46)	-
Модульное здание №2 12,0*2,4*2,5м		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	278	-	(278)	-
Сплит-система T24H(инв№544)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	49	-	(49)	-
Модульное здание №1 6,0*2,4*2,5м		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	303	-	(303)	-
Вагон-бытовка "Курилка"3,3*2,4*2,3 инв№540		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	44	-	(44)	-
Миксер для увлажнения пшеницы Y210025 в комплекте		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	210	-	(210)	-
Айфон Apple IPhone 12 mini 256GB Black (MGE93RU/A)(инв№543)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	62	-	(62)	-
Весы DL-5000 AND с индикатором AD-8920A(инв№545)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	61	-	(61)	-
Автомобиль Hyundai Solaris NEW серый VIN Z94K241CBNR309970		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 169	-	(1 169)	-
Автомобиль Renault Logan VIN X7L4SRMA467763128 белый		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 041	-	(1 041)	-
Туалетный модуль T-51(инв№454)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	66	-	(66)	-
МФУ Kyocera M2040DN(1)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	43	-	(43)	-
МФУ Kyocera M2040DN (2)		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	43	-	(43)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 081	7 256
в том числе: Эсткада отгрузки зерна	5261	2 837	-
Система контроля управления доступом (АБК)	5262	136	257
Система контроля управления доступом (Стелла)	5263	107	-
Морская линия отгрузки зерна (оборудование)	5264	-	3 335
Серверный комплекс	5265	-	1 913
АПС и СОУЭ	5266	-	1 750
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	512 789	512 789	13
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	9 425 522	-	-	-	-	-	(10 972)	9 414 550	-
	5311	за 2021 г.	204 931	-	9 219 434	-	-	-	1 157	9 425 522	-
в том числе: Займ TAMAN GRAIN TERMINAL HOLDINGS LIMITED	5302	за 2022 г.	206 088	-	-	-	-	-	(10 972)	195 116	-
	5312	за 2021 г.	204 931	-	-	-	-	-	1 157	206 088	-
Доля в Уставном капитале ООО Портовый Терминал Тамань (49,2234791352438)	5303	за 2022 г.	9 219 434	-	-	-	-	-	-	9 219 434	-
	5313	за 2021 г.	-	-	9 219 434	-	-	-	-	9 219 434	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	9 425 522	-	-	-	-	-	(10 972)	9 414 550	-
	5310	за 2021 г.	204 931	-	9 219 434	-	-	-	1 157	9 425 522	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	133 382	-	133 382	1 055 009	(1 043 102)	-	-	X	145 289	-	145 289
	5420	за 2021 г.	99 286	-	99 286	2 076 800	(2 042 704)	-	-	X	133 382	-	133 382
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	133 382	-	133 382	119 786	(107 879)	-	-	88 053	145 289	-	145 289
	5421	за 2021 г.	99 286	-	99 286	99 684	(65 587)	-	-	94 284	133 382	-	133 382
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	108 383	-	5 937	-	-	-	-	-	-	-	114 320	-
	5521	за 2021 г.	95 479	-	12 904	-	-	-	-	-	-	-	108 383	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5505	за 2022 г.	108 383	-	5 937	-	-	-	-	-	X	X	114 320	-
	5525	за 2021 г.	95 479	-	12 904	-	-	-	-	-	X	X	108 383	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	403 220	-	975 889	-	(68 009)	-	-	-	-	-	1 311 100	-
	5530	за 2021 г.	374 660	-	54 445	-	(25 885)	-	-	-	-	-	403 220	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	309 214	-	874 269	-	-	-	-	-	-	-	1 183 483	-
	5531	за 2021 г.	257 458	-	51 756	-	-	-	-	-	-	-	309 214	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	13 081	-	-	-	(3 338)	-	-	-	-	-	9 743	-
	5532	за 2021 г.	13 725	-	-	-	(644)	-	-	-	-	-	13 081	-
Прочая	5513	за 2022 г.	675	-	1 536	-	-	-	-	-	-	-	2 211	-
	5533	за 2021 г.	1 253	-	-	-	(578)	-	-	-	-	-	675	-
Расчеты с бюжетом	5514	за 2022 г.	77 269	-	-	-	(64 671)	-	-	-	X	X	12 598	-
	5534	за 2021 г.	101 932	-	-	-	(24 663)	-	-	-	X	X	77 269	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2022 г.	2 981	-	100 084	-	-	-	-	-	X	X	103 065	-
	5535	за 2021 г.	292	-	2 689	-	-	-	-	-	X	X	2 981	-
Итого	5500	за 2022 г.	511 603	-	981 826	-	(68 009)	-	-	X	-	-	1 425 420	-
	5520	за 2021 г.	470 139	-	67 349	-	(25 885)	-	-	X	-	-	511 603	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	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	5551	за 2022 г.	9 190 724	594	-	(540 219)	-	(2 160 876)	-	-	6 490 222
	5571	за 2021 г.	-	9 184 124	-	-	-	6 600	-	-	9 190 724
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	9 183 725	-	-	(540 219)	-	(2 160 876)	-	-	6 482 630
	5572	за 2021 г.	-	9 183 725	-	-	-	-	-	-	9 183 725
займы	5553	за 2022 г.	6 600	993	-	-	-	-	-	-	6 600
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	6 600
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займу	5555	за 2022 г.	399	594	-	-	-	-	X	X	993
	5575	за 2021 г.	-	399	-	-	-	-	X	X	399
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	86 958	52 843	-	(1 095)	-	2 160 876	-	-	2 299 582
	5580	за 2021 г.	378 061	1 304	-	(283 183)	-	(9 224)	-	-	86 958
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	4 630	-	-	(1 024)	-	-	-	-	3 606
	5581	за 2021 г.	127 802	-	-	(123 172)	-	-	-	-	4 630
авансы полученные	5562	за 2022 г.	218	-	-	(71)	-	-	-	-	147
	5582	за 2021 г.	459	-	-	(241)	-	-	-	-	218
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	60 825	50 559	-	-	-	-	-	-	111 384
	5583	за 2021 г.	72 488	-	-	(11 663)	-	-	-	-	60 825
кредиты	5564	за 2022 г.	10 547	678	-	-	-	2 160 876	-	-	2 172 101
	5584	за 2021 г.	158 654	-	-	(148 107)	-	-	-	-	10 547
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	9 224	-	-	-	-	(9 224)	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	10 738	1 606	-	-	-	-	-	-	12 344
	5586	за 2021 г.	9 434	1 304	-	-	-	-	-	-	10 738
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	9 277 682	53 437	-	(541 314)	-	X	-	-	8 789 804
	5570	за 2021 г.	378 061	9 185 428	-	(283 183)	-	X	-	-	9 277 682

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	255 806	187 659
Расходы на оплату труда	5620	244 297	212 324
Отчисления на социальные нужды	5630	61 183	53 212
Амортизация	5640	164 494	214 991
Прочие затраты	5650	156 674	1 307 688
Итого по элементам	5660	882 454	1 975 874
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	882 454	1 975 874

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 278	26 230	(24 681)	-	12 827
в том числе: Резерв по отпуску	5701	11 278	26 230	(24 681)	-	12 827

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Зерновой Терминальный комплекс Тамань»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ЗТКТ» за 2022 год

п. Волна

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Бухгалтерская отчетность за предыдущий период аудировалась ООО "Эркон".

I. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Зерновой Терминальный комплекс Тамань».

Дата государственной регистрации: «26» июня 2009г.
ОГРН: 1092352000553
ИНН: 2352044733
КПП: 235201001
Юридический адрес организации: 353535, Краснодарский край, Темрюкский р-н, Волна п, 1500 м западнее.

- Организация не имеет филиалов и представительств.
- Организация не осуществляет деятельности за пределами РФ.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
- Основной вид деятельности: 52.10.3 «Хранение и складирование зерна».
- Организация не является участником совместной деятельности.
- Организация не осуществляет выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, пользование недрами и не несет затрат на освоение природных ресурсов.

Списочная численность работников на 31.12.2022 год – 294 человека.

По состоянию на 31 декабря 2022г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Совет директоров:

- Авдеев Александр Егорович;
- Андреева Елена Ивановна;
- Генин Александр;
- Грибанов Алексей Владимирович;
- Кондаков Дмитрий Александрович;
- Крон Роман Александрович.

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Генеральный Директор – Гнатко Сергей Андреевич. Трудовой договор № 707 от 14.11.2014г.; Трудовой договор № 954 от 07 ноября 2017 г.; Трудовой договор № 1023 от 01 ноября 2018 г-.; Трудовой договор № 1097 от 19.11.2019г.; Трудовой договор № 1134 от 03.11.2020г.; Трудовой договор №1199 от 04.11.2021г.; Трудовой договор №1281 от 21.12.2022. В должности с 09 декабря 2014 года.

Ревизионная комиссия не создавалась.

II. Принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основе применения национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

У организации нет намерений и оснований для прекращения деятельности в целом, а также организация не имеет программ прекращения отдельных видов деятельности. Не имеется оснований для сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

В отчетном году не было изменений оценочных значений (резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.)

Критерии существенности – существенным признается такая величина показателя, отношение которого к общему итогу и/или к ключевому показателю, отраженному в соответствующей форме отчетности составляет не менее 5 (пяти) процентов:

- в Бухгалтерском балансе - 5 % валюты баланса;
- в Отчете о финансовых результатах – 5% от выручки;
- в Отчете об изменениях капитала – 5% от величины капитала на 31 декабря отчетного года;
- в Отчете о движении денежных средств – 5% от объема денежных средств, поступление которых связано с осуществлением текущей деятельности в отчетном году.

В отчетном периоде не выявлено ошибок прошлых лет, которые оказали бы существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Существенные аспекты учетной политики организации

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также Приказом №П-361 от 30.12.2019г. Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» «Положения об учетной политике для целей налогового учета».

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Согласно учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Анализ договоров аренды действующих на 01.01.2022г., показал, что они не соответствуют условиям признания в качестве объектов учета аренды, изложенным в ФСБУ 25/2018.

В отчетном году уточнен порядок отражения в бухгалтерской отчётности финансовых вложений организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев: срочные депозиты и вклады, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 30 (тридцати) рабочих дней – относятся к денежным эквивалентам и учитываются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Изменения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств отражены ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей.

1. Основные средства (далее – ОС)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет больше 100 тысяч рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, организован количественный учет на счете 10.11. «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», до момента выбытия объекта по причине невозможности дальнейшего их использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется в месяцах исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете 10 -__ «Запасы для капитальных вложений».

Существенные затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев увеличивают первоначальную стоимость отремонтированного основного средств.

В отчетном году не проводилось ремонтов, технического обслуживания объектов основных средств, увеличивающих первоначальную стоимость основных средств.

После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Общество проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

За отчетный год признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

В конце отчетного года, комиссией в соответствии с Приказом Общества №П-442 от 31.12.2021г., проведена проверка элементов амортизации основных средств по состоянию на 01.01.2023г.

По итогам проверки увеличены сроки полезного использования объектов ОС, которые организация планирует продолжать использовать в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Необходимость изменения других элементов амортизации не выявлена.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Проценты по займам отражаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.8 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений)) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (не менее 25 миллионов рублей).

2. Нематериальные активы

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

3. Запасы

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости при отпуске запасов в производство и ином выбытии, производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по каждой номенклатуре.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

5. Порядок признания выручки от основного вида деятельности

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Выручка от оказания услуг перевалки признается исходя из количества переваленного зерна и стоимости услуг, установленной договором.

Выручка от оказания услуг перевалки признается на дату коносамента.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

6. Управленческие расходы

Управленческие расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их списания.

Расходы на аренду имущества, признаются расходами по обычным видам деятельности.

7. Резервы

1. Резервы сомнительных долгов.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по данному долгу не создается.

Сумма дебиторской задолженности в пределах суммы кредиторской задолженности перед тем же контрагентом не может быть признана сомнительным долгом.

Величина резерва по сомнительным долгам с истекшим сроком погашения определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

О высокой степени вероятности погашения долга (после истечения срока погашения) свидетельствуют:

- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п;
- движения по счетам расчетов за отчетный период;
- возможность прекращения обязательств зачетом встречного однородного требования;

В случае высокой степени вероятности погашения долга (более 70%) резерв не создается.

В случае, если степень вероятности погашения долга (после истечения срока погашения) оценивается, как низкая (менее 70%):

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней создается резерв в размере 100 % от суммы долга.

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 дней – резерв не создается.

Изменение резерва по сомнительным долгам, признается в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации в периоде, в котором произошло изменение.

2. Резерв по оплате отпусков.

В конце отчетного периода осуществляется доначисление оценочного обязательства «Резерв по отпускам». Сумма, подлежащая доначислению, определяется после сравнения:

- величины рассчитанного на последний день отчетного периода оценочного обязательства «Резерв по отпускам» (далее - РО) и
- разности между начальным сальдо по счету 96 «Резерв по отпускам» и суммой выплаченных в отчетном периоде отпускных и платежей во внебюджетные фонды (Сальдо по счету 96 до начисления РО).

Доначисление осуществляется в сумме, недостающей до полной величины «Резерва по отпускам».

Если отпуск (часть отпуска) предоставляется сотруднику авансом, оценочное обязательство «Резерв по отпускам» не сформирован и/или сформирован не в полном объеме, то сумма таких отпускных и начислений на них учитывается в составе текущих расходов отчетного периода.

Для обеспечения требований ст. 127 ТК РФ, оценочное обязательство «Резерв по отпускам» формируется по всем неиспользованным сотрудником отпускам.

По состоянию на 31.12.2022г. резерв по отпускам составил 12 827 тыс. руб. (стр. 1540) бухгалтерского баланса.

3. Резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под обесценение запасов создается на отчетную дату с учетом требований рациональности бухгалтерского учета.

Признаками обесценения запасов считаются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, обстоятельства, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

При наличии признаков обесценения запасов, определяется их чистая стоимость продажи и величина обесценения.

В качестве чистой стоимости продажи принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Резерв создается по каждой номенклатуре принятой в бухгалтерском учете.

Если суммы обесценения по номенклатурной группе запасов несущественны с точки зрения информации для пользователей, резерв не создается.

По результатам инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, признаков обесценения запасов не выявлено.

Оценка рыночной стоимости, инвентаризационной комиссией производилась по каждой единице запасов.

8. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе выданные авансы отражаются без НДС.

Сумма НДС с выданных авансов в бухгалтерском балансе отражается по строке 1220.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском балансе учтены остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

К денежным эквивалентам относятся также депозиты до востребования, срочные депозиты и вклады, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 30 (тридцати) рабочих дней.

Показатели по счету 58, сальдо по счету 55 субсчет 55-3 (депозиты на срок более 30 (тридцати) рабочих дней), сальдо по счету 73, субсчет 73-1, и сальдо по счету 59 - не относятся к денежным эквивалентам.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы, относящиеся к этим доходам, в Отчете о финансовых результатах показываются развернуто.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений и платежей поставщикам (подрядчикам) отражается без НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по отдельной строке «страховые взносы».

Суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей « в связи с оплатой труда».

По депозитам и вкладам, которые могут быть конвертированы в денежные средства в через 31 (тридцать один) рабочий день и более, сумма денежных средств перечисленных на депозит, сумма денежных средств поступивших с депозита отражается в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» свернуто, по строке 4223.

Корректировка показателей за 2021 и 2020 год для отчетности за 2022 год, в связи с изменением порядка отражения в бухгалтерской отчётности финансовых вложений организации, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 30 (тридцати) рабочих дней

Наименование показателя	Код	Показатели, тыс. руб.			Номер корректировки
		до корректировки	сумма корректировки	после корректировки	
Корректировка показателей 2020 года					
Бухгалтерский баланс					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	279 400	-279 400	0	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 062	279 400	280 462	1
Корректировка показателей 2021 года					
Бухгалтерский баланс					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 240 500	-1 240 500	0	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 085	1 240 500	1 241 585	1
Отчет о движении денежных средств					

Платежи - всего	4220	-10 214 314	961 100	-9 253 214	1
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-961 100	961 100	0	1
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1062	279 400	280 462	1
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1085	1 240 500	1 241 585	1

Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 6/2020

Общество для перехода на ФСБУ 6/2020 воспользовалось правом отступления и применило упрощенный порядок ретроспективного метода.

В соответствии с пунктами 48 и 49 ФСБУ 6/2020, сравнительные показатели за предшествующие периоды не пересчитывались, а единовременно корректировалась балансовая стоимость основных средств на начало периода.

В результате списания активов, не являющихся основными средствами согласно ФСБУ 6/2020 с учетом стоимостного лимита 100 000 рублей, на 01.01.2022 года сумма нераспределенной прибыли и балансовая стоимость основных средств уменьшилась на 2 778 тыс. руб.

В результате увеличения сроков полезного использования объектов ОС, которые организация планирует продолжать использовать в течение периода, превышающего 12 месяцев, в том числе ОС, полностью самортизированных до начала применения ФСБУ 6/2020, на 01.01.2022 сумма нераспределенной прибыли и балансовая стоимость основных средств увеличилась на 303 720 тыс. руб.

В результате изменения отложенного налогового обязательства начисленного с временных разниц при восстановлении амортизации и погашенного с временных разниц при списании активов, на 01.01.2022 сумма нераспределенной прибыли уменьшилась на 60 188 тыс. руб.

Общая сумма увеличения нераспределенной прибыли при переходе на ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022 год составила 240 754 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности представлена в Разделе 4 настоящих Пояснений. Иная сопутствующая информация отсутствует.

IV Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые показатели (приведены в тыс.руб.)

Выручка строка 2110 Отчета о финансовых результатах

Наименование услуги	Сумма без НДС (тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
услуги по швартовке судна	8 974,00	7 572,00
сдача в аренду земельного участка	174,19	250,00
сдача в аренду основного средства	24,90	24,90
оказание услуг по размещению инженерно-технических средств	164,43	164,40
пользование Сервитутом	77,55	74,60
перевалка на экспорт	3 284 476,32	3 320 552,60
Итого	**3 293 891,39**	**3 328 638,50**

Себестоимость услуг перевалки на экспорт строка 2120 Отчета о финансовых результатах

Статья затрат	Сумма (тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
автострахование ОСАГО производственного а/транспорта	8,00	17,39
амортизация ОС производственного назначения	146 300,93	194 859,87
аптечки, медикаменты производственные		0,31
аренда зданий, сооружений производственного назначения (сервитут)	61 263,03	1 212 694,28
бензин	167,81	101,97
взносы в ФСС_НС производственных работников	547,03	465,79
выплаты не учитываемые в НУ	764,26	581,18
дизтопливо	477,53	414,90

запчасти и материалы для ремонта производственных ОС	49 661,92	19 175,42
зарплата производственных работников	153 973,37	131 446,42
инвентарь и хозпринадлежности	1 599,33	738,42
материалы для ТО производственных ОС	225,64	380,69
ОС производственного назначения <40.000 руб.	3 354,41	2 129,28
программное обеспечение	14,33	0,00
проживание	6,00	0,00
прочие автотранспортные услуги - производственные	621,21	1 106,99
Прочие производственные материалы	29 206,72	25 337,14
расходные материалы для производственных ОС	6 690,39	1 774,21
спецодежда долгосрочная производственная	294,17	622,10
спецодежда и средства индивидуальной защиты производственные	3 389,97	2 737,26
страхование имущества	3 270,97	2 159,63
страховые взносы производственных работников	45 467,67	38 896,92
суточные	8,40	0,00
сюрвейерские услуги	1 945,00	1 625,00
услуги по контролю производственных ОС	6991,01	3 167,69
услуги по профосмотру и ТО производственных ОС	6 948,92	3 113,92
услуги по ремонту производственных ОС	29 117,52	20 714,38
услуги фумигации	1 401,12	1 651,17
электроэнергия нерегулируемая - мощность	53 757,63	53 757,63
электроэнергия регулируемая	19 258,44	17 101,70
Итог	**626 731,52**	**1 736 772,64**

Себестоимость услуг по швартовке строка 2120 Отчета о финансовых результатах

Статья затрат	**Сумма (тыс. руб.)**	
	2022 год	**2021 год**
зарплата производственных работников	419	568
взносы в ФСС_НС производственных работников	2	3
страховые взносы производственных работников	124	171
Итог	**545**	**741**

Общество не несет расходов по следующим видам деятельности:
- сдача в аренду земельного участка

- сдача в аренду основного средства
- оказание услуг по размещению инженерно-технических средств
- пользование Сервитутом

Управленческие расходы строка 2220 Отчета о финансовых результатах

Статья затрат	Сумма (тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
автострахование КАСКО административного а/транспорта	262,27	140,96
автострахование ОСАГО административного а/транспорта	41,30	25,36
амортизация ОС общехозяйственного назначения	18 261,96	20 159,37
аптечки, медикаменты административные	13,45	
аттестация рабочих мест	174,61	106,24
аудит по РСБУ	230,00	119,11
бензин	2 351,76	2 102,14
взносы в ФСС_НС административных работников	297,40	264,76
выплаты не учитываемые в НУ	526,78	616,31
ДМС общехозяйственного персонала		35,38
дополнительное обучение работников	466,55	653,81
дополнительные медосмотры	791,93	
запчасти и материалы для ремонта общехозяйственных ОС		390,44
зарплата административных работников	83 206,98	74 069,53
инвентарь и хозпринадлежности	2 229,70	1 234,22
канцелярские товары и бланки	1 352,68	1 055,40
материалы для ТО общехозяйственных ОС	1 378,33	529,80
налог на землю	716,07	717,37
налог на имущество учитываемый в НУ	42 457,39	42 617,24
обязательное обучение работников	1 140,86	640,35
обязательные медосмотры работников административные	461,56	1 735,07
ОС общехозяйственного назначения <40.000 руб.	2 209,11	3 505,40
оформление документов учета и регистрации имущества		0,00
оформление разрешительных документов по видам деятельности	2 051,57	1 776,66
питьевая вода	212,51	151,24
плата за водопользование	5 897,84	5 354,36
плата за загрязнение окружающией среды в пределах лимита	-81,29	103,57
плата за загрязнение окружающией среды сверх лимита	18,88	0,45
получение информации	56,36	71,72
предоставление/размещение информации	6,25	14,79

предрейсовые медосмотры водителей административные	69,90	67,14
представительские расходы – материалы	31,03	64,86
представительские расходы – услуги	97,82	16,64
программное обеспечение	3 506,61	2 749,23
проезд (билеты)	160,13	122,69
проживание	328,03	401,53
прочие автотранспортные услуги – общехозяйственные	1 913,67	587,21
прочие административные расходы		10,45
прочие налоги, сборы и обязательные платежи	88,01	83,91
прочие противопожарные мероприятия	2 026,01	1 744,48
прочие расходы	1,42	
прочие хозуслуги	214,45	112,24
расходные материалы для компьютерной и оргтехники	2 321,95	1 068,10
расходы на подбор персонала	42,27	32,00
спецодежда долгосрочная административная	42,08	92,40
спецодежда и средства индивидуальной защиты административные	444,06	315,13
стоки	819,61	796,40
страхование ОП объектов	8,58	9,03
страховые взносы административных работников	20 695,92	18 452,46
суточные	57,40	92,40
транспортный налог учитываемый в НУ	38,75	33,30
услуги городской телефонной связи	19,75	20,18
услуги дежурного автомобиля	3 019,03	2 831,40
услуги интернет	889,10	712,38
услуги консультантов по правовым вопросам	8,87	1 845,99
услуги мобильной связи	913,31	752,77
услуги по вывозу, размещению и утилизации ТБО	430,49	267,25
услуги по дезинсекции и дератизации помещений	110,91	142,44
услуги по обновлению и сопровождению ПО	319,07	535,23
услуги по охране территории	21 773,08	18 829,36
услуги по перевозке работников	18 653,23	16 655,41
услуги по профосмотру и ТО общехозяйственных ОС	1 405,62	1 507,72
услуги по ремонту общехозяйственных ОС	359,75	1 501,36
услуги пожарной части	5 940,00	5 670,00
услуги почтово-телеграфной и курьерской связи	67,74	85,88
услуги радиосвязи	20,00	
услуги экологического контроля	1 984,06	1 815,79
холодное водоснабжение	166,68	144,47
Итог	**255 721,20**	**238 360,27**

Прочие доходы и расходы строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах

По видам прочих доходов и расходов	Сумма (тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прочие доходы в том числе:	**1 263 759,8**	**434 653,3**
доходы от возмещения убытков	546,3	522,7
доходы от оприходования излишков ТМЦ	200,0	1 464,7
доходы от оприходования ТМЦ после ремонта ОС	1 112,8	367,1
доходы от пени, полученных за нарушение договорных обязательств	1 074 164,4	370 793,3
доходы/расходы от продажи автомобилей	0,00	273,00
доходы/расходы от продажи компьтерной техники	12,1	91,5
доходы/расходы от продажи прочего имущества	38 772,8	0,00
доходы/расходы от продажи ТМЦ	17,9	2 399,9
курсовые разницы	144 081,0	42 268,0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0,00	8,3
прочие доходы	192,8	185,4
субсидии	4 659,6	16 339,9
Прочие расходы в том числе:	**201 297,4**	**121 980,9**
благотворительная помощь сторонним организациям	40,0	0,00
доходы/расходы от продажи автомобилей	0,00	45,5
доходы/расходы от продажи компьтерной техники	5,0	15,2
доходы/расходы от продажи прочего имущества	38 772,8	0,00
доходы/расходы от продажи ТМЦ	13,5	1 161,4
клиент-банк	43,8	75,6
комиссия за валютный контроль	0,0	4,2
комиссия за перечисление на зарплатные карты	0,1	0,7

курсовые разницы	160 341,2	38 160,8
материальная помощь работникам по Положению	775,0	558,2
НДС не учитываемый в НУ	105,2	85,2
отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0,0	0,7
прочие расходы	0,0	1 725,9
прочие расходы не учитываемые в НУ	583,0	772,5
стоимость списанных объектов незавершенного строительства	0,0	68 856,3
прочие услуги банка	109,4	131,2
расходы по обслуживанию аккредитивов	0,0	10 010,0
расходы на уплату госпошлины	37,0	0,0
расходы по уплате административных штрафов	0,5	200,5
РКО	185,8	128,6
убыток от списания производственных зданий, оборудования	284,0	0,00
убыток от порчи, недостачи ТМЦ		127,00

Проценты к получению; проценты к уплате строки 2320, 2330 Отчета о финансовых результатах

По видам прочих доходов и расходов	Сумма (тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Проценты к получению в том числе	**187 202,9**	**55 180,30**
проценты к получению от банков	73 109,6	42 891,4
проценты к получению от компаний Группы	114 093,3	12 288,9
Проценты к уплате	**1 155 548,74**	**46 520,3**
проценты к уплате банкам	1 154 954,7	45 926,3
проценты к уплате компаниям Группы	594,00	594,00

В течение отчетного периода не было процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов согласно пункта 17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Прочие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не учитываются на счете прибылей и убытков строка 2460

По видам расходов	2022 год(тыс. руб.)	2021 год(тыс. руб.)
Сумма переплаты налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок в предыдущие отчетные периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода	6239,0	0,0

2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2022г. составили: 9 414 550 тыс. руб.
Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2022г. составили: 2 000 000 тыс. руб.

Информация о займах выданных (долгосрочные финансовые вложения).

Наименование заимодавца	Данные на начало периода, (тыс. руб.)	Данные на конец периода, (тыс. руб.)
Тамань Грейн Терминал Холдингс Лимитед	206 088	195 116
Итого	**206 088**	**195 116**

Обществом выдан валютный заем иностранной компании Тамань Грейн Терминал Холдингс Лимитед.

- Согласно договору № 1 от 29.02.2013г., в 2013 году валютный заем был выдан в сумме 8 310 000 долларов США, на срок до 31 января 2025 года. Процентная ставка в соответствии с договором установлена в размере - 6% годовых. В 2015 году Тамань Грейн Терминал Холдинг погасило основной долг в размере 2 826 000 долларов США, в 2017 году – в размере 2 745 000 долларов США. Задолженность по договору займа № 1 от 29.02.2013г. по состоянию на 31.12.2022г. составила – 2 739 000 долларов США (192 654 тыс. руб.).

В 2019 году ООО «ЗТКТ» согласно договору №2 от 31.12.2018г., предоставило валютный заем в сумме 35 000 долларов США, на срок до 01.12.2024 года. Процентная ставка в соответствии с договором установлена в размере - 6% годовых. Задолженность по договору займа №2 от 31.12.2018г. по состоянию на 31.12.2022г. составила – 35 000 долларов США (2 462 тыс. руб.).

Сумма займа в размере 195 116 тыс. руб. с учетом переоценки на 31.12.2022 год, отражена по строке 1170 Бухгалтерского баланса.

Информация по процентам, начисленным к получению (стр. 1234 бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.)

Наименование заемщика	Данные на начало периода, тыс. руб.	Данные на конец периода, тыс. руб.
Тамань Грейн Терминал Холдингс Лимитед	108 383	114 320
Итого:	**108 383**	**114 320**

Задолженность по начисленным процентам по договору займа № 1 от 29.02.2013г. по состоянию на 31.12.2022 составила – 1 617 380,50 долларов США (113 673 тыс. руб.).

Задолженность по начисленным процентам по договору займа №2 от 31.12.2018г. по состоянию на 31.12.2021 составила – 7 929,17 долларов США (557 тыс. руб.).

В 2021 году Обществом приобретена доля участия в уставном капитале ООО "Портовый Терминал Тамань" ИНН 2352046882 КПП 235201001 (49,2234791352438%).

Первоначальная стоимость приобретённой доли участия определялась исходя из всех фактических затрат организации, связанных с его приобретением (п. п. 8, 9 ПБУ 19/02) в том числе:

- 9 183 725 тыс. руб. - затраты на приобретение доли;
- 134,9 тыс. руб. – услуги нотариуса;
- 31 177,30 тыс. руб. – юридические услуги;
- 2 968,6 тыс. руб. – технический аудит подходной эстакады;
- 1 428,0 тыс. руб. – услуги по финансовому и налоговому прединвестиционному исследованию компании ООО "Портовый Терминал Тамань";

Вложение в уставный капитал ООО "Портовый Терминал Тамань" позволило Обществу существенно снизить расходы за пользование сервитутом, установленном на объекте недвижимости «Подходная эстакада» с к.н. 23:00:0000000:1223. За 2021 год сумма этих расходов составила 1 211 136 тыс. руб. В декабре 2021 года договор об установлении частного сервитута на объект недвижимости «Подходная эстакада» с к.н. 23:00:0000000:1223 от 16.07.2012г. заключенный с ООО "Портовый Терминал Тамань был расторгнут. С 24.12.2021года объектом недвижимости «Подходная эстакада» с к.н. 23:00:0000000:1223 Общество пользуется на праве аренды 1/2 части неделимого гидротехнического сооружения общей площадью 10102,6 кв.м. Арендная плата за 2022 год составила 60 721 тыс. руб.

Стоимость финансового вложения 9 219 434тыс. руб. отражена по строке 1170 Бухгалтерского баланса.

Создание резерва под обесценение финансового вложения не требуется.

В отчетном году Обществом был выдан заем ООО "Деметра Трейдинг" в размере 1 000 000 тыс. руб. в т.ч:

- по Договору займа от 23.05.2022 г. – 250 000 тыс. руб.;
- по Договору займа от 31.05.2022 г. – 250 000 тыс. руб.;
- по Договору займа от 29.07.2022г. – 500 000 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по договорам займа за 2022 год составила 51 685 тыс. руб.

Срок возврата займов и процентов по займам – не позднее 12 месяцев с даты получения займа.

В отчетном году Обществом был выдан заем Обществу с ограниченной ответственностью "Витерра Рус" в размере 1 000 000 тыс. руб. в т.ч:

- по Договору займа от 23.05.2022 г. – 250 000 тыс. руб.;
- по Договору займа от 31.05.2022 г. – 250 000 тыс. руб.;
- по Договору займа от 29.07.2022г. – 500 000 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по договорам займа за 2022 год составила 51 274 тыс. руб.

Срок возврата займов и процентов по займам – не позднее 12 месяцев с даты получения займа.

Краткосрочные займы в сумме 2 000 000 тыс. руб. отражены по строке 1240 Бухгалтерского баланса.

Сумма задолженности заемщиков по начисленным процентам по договорам займа - 102 959 тыс. руб., отражена по строке 1234 Бухгалтерского баланса.

3. Кредиты и полученные займы

Информация о займах и кредитах полученных (стр. 1410 и стр. 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.)

Наименование заимодавца	Данные на начало периода, тыс. руб.	Данные на конец периода, тыс. руб.
Альфа-Банк	9 183 725	8 643 506
Тамань Инвест ЗАО	6 600	6 600
Итого	**9 190 325**	**8 650 106**

Информация по процентам к уплате по полученным займам и кредитам (стр. 1410 и стр. 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.)

Наименование заимодавца	Данные на начало периода, тыс. руб.	Данные на конец периода, тыс. руб.
Альфа-Банк	10 547	11 225
Тамань Инвест ЗАО	399	993
Итого	**10 946**	**12 218**

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) и включенная в состав прочих расходов за 2022 год, составила 1 155 549 тысяч рублей.

Срок погашения кредита полученного от Альфа-Банк – до 14.12.2026 года.

Срок погашения займа полученного ЗАО «Тамань Инвест» – до 30.09.2026 года.

4. Государственная помощь субсидии

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получило.

В предыдущих отчетных периодах была получена субсидия, выделенная на компенсацию части уплаченных процентов по кредиту, предназначенному для приобретения/строительства объектов основных средств.

Выделение субсидий обусловлено реализацией ООО «ЗТКТ» на территории Краснодарского края инвестиционного проекта «Строительство зернового терминального комплекса в Тамани», одобренного Администрацией в соответствии с Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29.02.2012 года № 211 и Распоряжением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30.06.2016г.

Проценты, причитавшиеся к оплате кредитору, были связанны с приобретением/ строительством объектов и включались в стоимость инвестиционного актива.

Суммы бюджетных средств полученных на компенсацию части затрат на уплату этих процентов, списываются со счета учета целевого финансирования на систематической основе - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации.

Целевое финансирование учтено в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов» и списывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов на финансовые результаты организации как прочие доходы.

5. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи:

- в отношении услуг по перевалке грузов – на дату коносамента,
- в отношении иных видов услуг на дату акта об оказании услуг.

В проверяемом периоде Компания применяла ставки НДС 0% и 20%.

Ставка 0% применялась в отношении операций по перевалке грузов.

Объем услуг, облагаемых по ставке 20%, был незначителен.

В проверяемом периоде Компания осуществляла операции, не облагаемые НДС (освобожденные от уплаты НДС):

- выдача займов;
- услуги по швартовке.

Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Обществом применяется общая ставка по налогу на прибыль 20%.

Информация о постоянных и временных разницах формируется ежемесячно в Справках – расчетах «Постоянные налоговые активы и обязательства» в бухгалтерской программе «1С Бухгалтерия 8.2. «Управление производственным предприятием».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых расходов (доходов), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 501 111 тысяч рублей.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 751 тысячу рублей. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, штрафных санкций, расходов на материальную помощь и других расходов, не принимаемых для целей налогового учета.

Общая величина временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 19 416 тысяч рублей. Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, расходов на оплату переходящих отпусков, полученных государственных субсидий, с различиями в сумме амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма амортизационных отчислений в бухгалтерском учете превысила сумму амортизационных отчислений в налоговом учете по объектам основных средств (инвестиционным активам) стоимость которых в бухгалтерском учете превышает стоимость в

налоговом учете в части расходов по займам, которые подлежали включению в стоимость этих инвестиционных активов.

В результате применения повышенного коэффициента амортизации в отношении основных средств используемых в условиях агрессивной среды, в налоговом учете некоторые объекты основных средств самортизировались, а в бухгалтерском учете амортизация продолжает начисляться. В результате чего, по данным объектам основных средств, сумма амортизационных отчислений в бухгалтерском учете также превысила сумму амортизационных отчислений в налоговом учете.

Сумма отложенного налогового актива по состоянию на 31.12.2022 года составила 22 217 тысячи рублей.

Сумма отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2022 года составила 239 862 тысячи рублей.

По данным налогового учета за 2022 год, получена прибыль в сумме 2 527 722 тысячи рублей.

Расчет налога на прибыль

Наименование	**Сумма (тыс.руб.)**	
	2022год	**2021 год**
Прибыль +(убыток -) по данным бухгалтерского учета (ОСВ сч 99.01)	2 505 553,97	1 674 096,97
Постоянные разницы	2 751,28	71 830,5
На сумму материальной помощи	774,95	558,2
НДС, не учитываемый в НУ	105,15	85,2
Плата за загрязнение окружающей среды сверхлимита	18,88	0,5
Компенсация за использование а/м (сверх норм уст. НКРФ)	1 291,04	1 197,5
Пени, штрафы	0,50	200,5
Прочие расходы не учитываемые в НУ	5,07	15,8
Благотворительная помощь	40,00	0,0
Подарки детям сотрудников	338,94	279,8
Убыток от списания объектов незавершенного строительства		68 856,3
Постоянные разницы в амортизации по Зернохранилищу 3 этап	32,40	32,4
Списание дебиторской задолженности		154,8
Списание ТМЦ по причине физического износа		127,5
Проведение корпоративного мероприятия	170,25	

Расходы на проведение теста на ковид работникам контрагентов (ИП транспортные услуги), поощрение работников за вакцинацию от ковид	6,50	321,9
Временные разницы	19 416,39	41 590,9
На сумму амортизации	22 179,69	55 229,8
На сумму по отпускным переходящим из месяца в месяц	-35,47	88,0
На сумму резервов по отпускам	1 548,97	1 620,1
Полученные субсидии	-4 659,63	-16 051,5
Спецодежда долгосрочная	382,84	704,5
Прибыль +(убыток -) по данным налогового учета	**2 527 721,64**	**1 787 518,37**

6. Связанные стороны

Участники Общества

Наименование связанной стороны	Местонахождение	Характер отношений	Доля в уставном капитале ООО «ЗТКТ»
Закрытое акционерное общество «Тамань Инвест»	Краснодарский край	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	99,9 %
ТАМАНЬ ГРЕЙН ТЕРМИНАЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (TAMAN GRAIN TERMINAL HOLDINGS LIM1TED)	Республика Кипр	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	0,1%

Доли участников в уставном капитале Общества в отчетном году не изменились.

В 2013 году ЗАО «Тамань Инвест» выдан заем ООО «ЗТКТ» в сумме 6 600 000 рублей. Выплата процентов осуществляется Заемщиком по письменному требованию Кредитора в течение 7 банковских дней с даты получения такого требования, либо в дату возврата займа. Процентная ставка по договору – 9% годовых.

Остаток задолженности по договору на 31.12.2022г. – 7 592,7 тыс. руб., в том числе задолженность по процентам 992,7 тыс. рублей. Срок погашения задолженности - до 30 сентября 2026 года.

Операция с ТАМАНЬ ГРЕЙН ТЕРМИНАЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД раскрыта в п.2 настоящего раздела. По состоянию на 31.12.2022 год, сумма задолженности ТАМАНЬ ГРЕЙН ТЕРМИНАЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД перед ООО «ЗТКТ» по договорам займа составляет 2 774

000 долларов США (195 116 тыс. руб.), сумма задолженности по процентам 1 625 309,67 долларов США (114 320 тыс. руб.)

В декабре 2021г Обществом приобретена доля участия в уставном капитале ООО "Портовый Терминал Тамань" ИНН 2352046882 КПП 235201001 (49,2234791352438%).

За 2022 год расходы Общества за пользование сервитутом по договорам, заключенным с ООО "Портовый Терминал Тамань" составили 7,4 тыс. рублей (в т.ч. НДС 20%).

15.12.2021 года между Обществом и ООО "Портовый Терминал Тамань" заключен договор аренды объекта недвижимости «Подходная эстакада» с к.н. 23:00:0000000:1223. Согласно договору, Общество пользуется на праве аренды 1/2 части неделимого гидротехнического сооружения общей площадью 10102,6 кв.м.

Цель использования предмета аренды: прокладка транспортера подачи зерна, обеспечение доступа к объектам ОС Общества.

Срок аренды 50 лет с возможностью пролонгации 1 раз на такой же срок.

Арендная плата: базовая часть – 5 400 000,00 (в т.ч. НДС 20%) рублей в месяц + переменная часть которая не привязана к рыночным показателям.

Арендная плата за 2022 год составила 72 865,7 тыс. рублей (в т.ч. НДС 20%).

За 2022 год выручка Общества от предоставления права сервитута по договорам, заключенным с ООО "Портовый Терминал Тамань" составила 7,7 тыс. рублей (в т.ч. НДС 20%).

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами (не) формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания - нет.

Основной управленческий персонал Общества

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): Генеральный директор и финансовый директор Общества.

Информация о вознаграждениях руководящего состава:

Основной управленческий персонал/ должность	Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
1. Генеральный директор: Гнатко С. А. 2. Финансовый директор Сидоров П. А.	Оплата труда	11 854,9	11 046,9
	Отпускные	1 191,8	1 166,4
	Страховые взносы	3 124,1	2 676,4
	Компенсация расходов на обустройство		3,0
	Компенсация за жилье	480,0	480,0
	Премия по итогам работы за год	3 044,9	1 978,8
	Компенсация при увольнении	817,0	

	Итого:	20 512,7	17 351,50
Задолженность организации перед работниками на конец года		0,0	750,3

Члены Совета директоров:

- Авдеев Александр Егорович;
- Андреева Елена Ивановна;
- Генин Александр;
- Грибанов Алексей Владимирович;
- Кондаков Дмитрий Александрович;
- Крон Роман Александрович.

Вознаграждения членам Совета директоров в 2022 году не выплачивались.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2022 год, у ООО «ЗТКТ» отсутствуют бенефициарные владельцы - физические лица, которые или каждое из которых в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) ООО «ЗТКТ» либо имеют возможность контролировать его действия (по определению пункта 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

7. Информация по сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

8. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности не могли бы дать достоверную оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, отсутствуют.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы полученной предоплаты осуществлялись в отношении услуг, облагаемых по ставке НДС 0%.

При формировании показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, полученные авансы отражены вместе с НДС 0%. Компания не исчисляла НДС с полученных авансов.

Авансы выданные отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, без НДС.

Авансы, выданные подрядчикам под капитальные вложения, отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, без НДС.

Сумма НДС с выданных авансов, в размере 2 314 тыс. руб., отражена по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса.

Общество не принимало к вычету НДС с выданных авансов.

По состоянию на 31.12.2022 года, в составе дебиторской задолженности нет задолженности признанной сомнительным долгом.

10. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, закрепленной в ПБУ 23/2011 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 №11н).

Денежными потоками не являются:

- инвестирование денег в денежные эквиваленты и их погашение (за исключением процентов);
- валютно-обменные операции;
- получение наличных в банке, перевод денежных средств с одного счета на другой;
- иные операции, не изменяющие сумму денежных средств.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к этому налогу, отражен в свернутом виде – итоговой суммой за год (пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011).

Все показатели отражены в российских рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Общество представляет данные о наличии (движении) денежных средств иностранной валюте по курсу Банка России на отчетные даты и даты совершения операций в иностранной валюте.

Для перерасчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, применялся курс доллара США и курс евро к рублю РФ, установленному Центральным банком РФ на 31.12.2022г.:

1 доллар США равный 70,3375 рублей;

1 евро равный 75,6553 рублей.

По строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства», отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату (тыс. руб.)	Примечание
Суммы денежных средств на р/счетах в банках	1 263,7	Остаток денежных средств на рублевых и валютных счетах
Суммы денежных средств в кассе предприятия	14,6	Касса организации
Краткосрочные депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 30 (тридцати) рабочих дней	26 385,0	Депозит в банке

11. Условные обязательства и активы. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года не рассмотренные судебные дела отсутствуют.

Обществом сформировано оценочное обязательство по обязательству компании перед работниками - на оплату отпусков и перед внебюджетными фондами - по страховым взносам, которые будут начислены на эту сумму отпускных по состоянию на отчетную дату.

Величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации: на начало отчетного периода - 11 278 тыс. руб.; на конец отчетного периода – 12 827 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде – 26 230 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат в отчетном периоде - 24 681 тыс. руб.

12. Информация о прекращаемой деятельности, непрерывность деятельности

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагала различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения).

Меры по сдерживанию распространения COVID-19 не оказали существенного влияния на хозяйственную деятельность ООО «ЗТКТ». COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Вследствие с предпринятой Российской Федерацией специальной военной операции в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Временное повышение ключевой ставки, привело к увеличению расходов на проценты по кредиту, так как процентная ставка по кредиту, полученному Обществом в конце 2021 года, привязана к ключевой ставке Центрального Банка РФ.

Введение санкций, на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не оказало прямого существенного негативного влияния на деятельность Общества.

Ввиду того, что клиентами ООО «ЗТКТ» являются резиденты РФ, указанные события не повлияют на способность заказчиков по услугам перевалки погасить свою задолженность перед Обществом, и не повлияют на дальнейшие объемы перевалки.

В настоящее время руководство Общества продолжает проведение оценки влияния на деятельность Общества введенных санкций, осуществляет выработку мер, призванных парировать их негативное влияние. Руководство Общества ожидает, что в изменяющихся условиях роль экспорта зерна будет возрастать.

Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

13. Совместная деятельность

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

15. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Организации потенциально подвержена финансовым рискам.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции.

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ.

Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение.

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

29 марта 2023г.

Генеральный директор С. А. Гнатко