ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КУБАНСКИЙ ТОПЛИВНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Кубанский топливный терминал»
Краткое наименование	ООО «КТТ»
ИНН	2315117694
Вид(ы) деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом Прочие виды услуг и деятельности
ОКПО	78236212
Местонахождение	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная 4
Прочее	-

ООО «Кубанский топливный терминал» в отчетном периоде не имело филиалов и представительств.

1.2. Численность работающих

год	Среднегодовая численность работающих за отчетный период	Численность работающих на отчетную дату
2022	3	3
2021	3	3

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция	Уставный капитал
Высший орган – Общее собрание	**ООО «Лони Ентерпрайзис Лимитед»**	**1**	**Учредитель**	**37 400**
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	**нет**	**-**	**-**	**-**
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	**нет**	**-**	**-**	**-**
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор, Президент и т.д.)	**Генеральный директор Абрамченко М.В.**	**1**	**В соответствии с Уставом**	**-**

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

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

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом руководителя № 6 от 30.12.2022 года.

Основные элементы учетной политики:

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

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

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

- Выручка для исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров;

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

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

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

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

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

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

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

-Учет основных средств и капитальных вложений на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Раздел IV. п. 23, а так же в соответствии со статьями 256-260 главы 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

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

Проведение переоценки основных средств, предприятие не осуществляет.

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

Элементы амортизации и их изменения:

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

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

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

2. Машины и оборудование

3. Сооружения

4. Транспортные средства

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

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

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

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

Амортизация накапливается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с затратными счетами.
Предприятие начисляет амортизацию по объектам ОС независимо от результатов деятельности в отчетном периоде (п.29, ФСБУ 6/2020), а также в случаях простоя или временного прекращения использования ОС (п.30, ФСБУ 6/2020).

Не начисляется амортизация по земельным участкам (п.28, ФСБУ 6/2020).

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

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость установлена для:

MAN TGS 26.400 6*4 - грузовой тягач седельный – 500,00 тыс. руб.

Автомобиль KIA CEED - 20,00 тыс. руб.

Автомобиль RENAULR DOKKER - 20,00 тыс. руб.

БЦМ-111 (тип ТС:Цистерна) VIN: X3W9605AAF0000105 – 200 ,00 тыс. руб.

БЦМ-111 (тип ТС:Цистерна) VIN: X3W9605AAE0000104 – 200,00 тыс. руб.

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

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

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

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

Основные средства распределены на группы:

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

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на 31.12.2022 г. составила 4 658 тыс. руб., на 31.12.2021 4 878 тыс. руб. (здания, земельные участки, сооружения на которые зарегистрировано право собственности и сданы в аренду).

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений составили на 31.12.2022 на сумму 980тыс. руб., на 31.12.2021 815 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 сумма авансов на осуществление капитальных вложений на 31.12.2021 в размере 815 тыс. руб. перенесена из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства».

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

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

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

Учет аренды

Предприятие, являющееся Арендодателем, классифицирует объекты учета аренды в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Арендодатель (п.26, ФСБУ 25/2018).

Объекты операционной аренды, переданные Арендатору в аренду Арендодателем, в бухгалтерском учете продолжают учитываться у Арендодателя на счете 01 «Основные средства» без использования счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в бухгалтерской отчетности отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса с детализацией «Инвестиционная недвижимость» и «Основные средства в организации».

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

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

-поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

2.1.1. Величина курсовых разниц за отчетный период

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

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

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

2.2. Основные средства

2.2.1. Наличие и движение основных средств

		На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Выбыло объектов		Корректи	

Наименование показателя	Период	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	ровка начислен-ной амортиза ции	ПС несуществе нные ОС ниже лимита 100 тыс. руб.	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства - всего	за 2022г.	142 474	(76 324)	980	(815)	-	(11 788)	-	-	142 639	(88 111)
	за 2021г.	147 744	(87 533)	2 648	(7 145)	2 253	(11 862)	20 817	(772)	142 475	(76 325)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	49 629	(36 450)	-	-	-	(4 547)	-	-	49 629	(40 997)
	за 2021г.	49 886	(45 194)	218	-	-	(2 832)	11 576	(474)	49 629	(36 450)
Сооружения	за 2022г.	79 709	(33 159)	-	-	-	(5 853)	-	-	79 709	(39 011)
	за 2021г.	84 428	(33 791)	-	(4 626)	2 171	(7 157)	5 618	(94)	79 709	(33 159)
Другие виды основных средств	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	78	(78)	48	-	-	-	78	(126)	-	-
Транспортные средства	за 2022г.	12 322	(6 716)	-	-	-	(1 387)		-	12 322	(8 102)
	за 2021г.	10 755	(8 310)	1 567	-	-	(1 872)	3 466	-	12 322	(6 716)
Здания	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	160	(160)	-	(82)	82	-	78	(78)	-	-
Авансы выданные под капитальные вложения	за 2022г.	815	-	980	(815)	-	-	-	-	980	-
	за 2021г.	-	-	815	-	-	-	-	-	815	-
Земельные участки	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	2 437	-	-	(2 437)	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов			Корректировка начисленной амортизации	Корректировка			
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции		ПС несущественные ОС ниже лимита 100 тыс. руб	Накопленная аморти-зация по ОС ниже 100 тыс. руб	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства – инвестиционная недвижимость- всего	за 2022г.	7 145	(2 266)	-	-	-	(220)		-	-	7 145	(2 487)
	за 2021г.	-	-	7 145	-	-	(2 593)	327	-	-	7 145	(2 266)
В том числе: Сооружения	за 2022г.	4 626	(2 203)	-	-	-	(216)		-	-	4 626	(2 420)
	за 2021г.	-	-	4 626	-	-	(2 511)	308	-	-	4 626	(2 203)
Здания	за 2022г.	82	(63)	-	-	-	(4)				82	(67)
	за 2021г.	-	-	82	-	-	(82)	19	-	-	82	(63)

Земельные участки	за 2022г.	2 437	-	-	-	-	-				2 437	-
	за 2021г.	-	-	2 437	-	-	-		-	-	2 437	-

2.2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	18 317	3 083	(93)		21 308
	за 2021г.	5 885	14 285	(20)	(1 832)	18 317
в том числе: Проектная и рабочая документация на реконструкцию	за 2022г.	6 041	-	-	-	6 041
	за 2021г.	6 041	-	-	-	6 041
Фундамент под РВС	за 2022г.	6 013	1 072	-	-	7 085
	за 2021г.	-	6 013	-	-	6 013
Административно-бытовой корпус	за 2022г.	5 484	93	-	-	5 577
	за 2021г.	-	5 484	-	-	5 484
Резервуар 500 м3	за 2022г.	222	-	-	-	222
	за 2021г.	80	142	-	-	222
Резервуар 2000 м3	за 2022г.	464	-	-	-	464
	за 2021г.	160	304	-	-	464
Baxi Котел газовый настенный, LUNA-3 240 Fi CSE45624366	за 2022г.	48	-	-	(48)	-
	за 2021г.	-	48	-	-	48
Комплект ограждений	за 2022г.	93	-	-	(93)	-
	за 2021г.	93	-	-	-	93
Пожарная сигнализация	за 2022г.	20	218	20	(218)	-
	за 2021г.	-	20	-	-	20
Автомобиль HYUNDAI SONATA VIN XWEL2416BLC000276	за 2022г.	-	-	-		-
	за 2021г.	-	1 567	-	(1 567)	-
Агрегат А2 3В63/25-50/6,3Б-ТВ1-Р1-22-Е У2 ВА180S4	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	296	-	(296)	-
Поточный смеситель ПС	за 2022г.	-	775	-	-	775
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Установка оседиагонального насоса УОДН 200-150-125-30-Т	за 2022г.	-	538	-	-	538
	за 2021г.	-	-	-	-	-
УСН 175Г.05.00.00.000-10 годовка в сборе	за 2022г.	-	79	-	-	79
	за 2021г.	-	-	-	-	-
УСН-175Г-04 Устройство для нижнего слива	за 2022г.	-	526	-	-	526

	за 2021г.	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость **капитальных вложений в объекты**:

1. инвестиционная недвижимость на 31.01.2021 г. -18 224,00 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 19 389,00 тыс. руб.
2. основные средства на 31.12.2021 г. - 93 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 1 919,00 тыс. руб. (ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Раздел IV. п. 23)

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

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	218
Пожарная сигнализация	-	218

2.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г. (в стоимости по дог. аренды)	На 31 декабря 2021 г. (в стоимости по дог. аренды)	На 31 декабря 2020 г. (в стоимости по дог. аренды)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	177 133	177 133	175 348
Иное использование основных средств (залог)	-	-	34 474

В т.ч. группировка основных средств, **сданных в аренду**

Наименование основного средства	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	8 632	13 179	4 692
Вид (группа) ОС: Сооружения	40 696	46 550	50 201
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	4 219	5 606	2 445
Вид (группа) ОС: Здания	-	-	429
Вид (группа) ОС: Земельные участки	-	-	2 437
Итого:	53 547	65 335	60 204

В т.ч. группировка инвестиционной недвижимости, **сданной в аренду**

Наименование основного средства	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.
Вид (группа) ОС: Здания	15	19	-
Вид (группа) ОС: Земельные участки	2 437	2 437	-
Вид (группа) ОС: Сооружения	2 207	2 423	-
Итого:	4 659	4 879	-

Предоставление основных средств в операционную аренду является основным видом деятельности Общества. Доходы и расходы по операционной аренде отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Общая сумма дохода по операционной аренде за 2022 год составила 24 557 тыс. руб. без НДС и за 2021 год 24 636 тыс. руб. без НДС.
На конец года организация по результатам проверки на обесценение не выявила обесценения объектов основных средств.

Инвестиционная недвижимость это здания , земельные участки, сооружения на которые зарегистрировано право собственности и сданные в аренду, находящиеся в распоряжении компании с целью получения дохода от прироста стоимости капитала в долгосрочной перспективе, а не с целью продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной деятельности компании.

Изменения учетной политики, связанные с первым применением новых стандартов, оказали существенное влияние на финансовые результаты предприятия: увеличена нераспределенная прибыль на 16 454 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличена балансовая стоимость основных средств на 20 372 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличены отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 на 3 918 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	68 159	20 372	88 531
Итого по разделу I	**1100**	**68 974**	**20 372**	**89 346**
БАЛАНС	**1600**	**80 691**	**20 372**	**101 063**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40 451	16 454	56 905
Итого по разделу III	**1300**	**77 867**	**16 454**	**94 321**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	157	3 918	4 075
Итого по разделу IV	**1400**	**157**	**3 918**	**4 075**
БАЛАНС	**1700**	**80 691**	**20 372**	**101 063**

2.3. Материально – производственные запасы

2.3.1. Расшифровка запасов в разрезе групп

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	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
Запасы - всего	за 2022г.	-	-	13 298	(13 298)	-	-	X	-	-
	за 2021г.	-	-	18 179	(18 179)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	175	(175)	-	175	-	-	-
	за 2021г.	-	-	3 827	(3 827)	-	3 827	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	13 123	(13 123)	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	14 352	(14 352)	-	-	-	-	-

Выданных авансов под приобретение запасов на 31.12.2022г. нет, на 31.12.2021г. нет.

2.3.2. Запасы в залоге

Заложенных запасов нет

2.3.3. Изменение оценочного значения

Изменения оценочного значения, в виде срока полезного использования основных средств, измененного на дату перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период выразилось в увеличении балансовой стоимости основных средств на 20 372 тыс. руб. и увеличении нераспределенной прибыли на 16 454 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 года. Оценить влияние в суммовом выражении изменений на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

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

2.4. Денежные средства

2.4.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	**на 31.12.2022**	**на 31.12.2021**	**на 31.12.2020**
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на счетах в банке в рублях	817	1 205	4 213
Средства на счетах в банке в иностранной валюте	-	-	-

итого	**817**	**1 205**	**4 213**

2.5. Финансовые вложения

Финансовых вложений нет, резерв не создавался

2.6. Дебиторская задолженность.

2.6.1. Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	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	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	10 513	-	16 380	-	(1 281)	-	-	-	-	-	25 612	-
	за 2021г.	10 615	-	2 719	-	(3 962)	-	-	-	-	1 141	10 513	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022г.	9 249	-	16 300	-	(58)	-	-	-	-	-	25 490	-
	за 2021г.	6 616	-	2 632	-	-	-	-	-	-	-	9 249	-
Авансы выданные	за 2022г.	52	-	55	-	(52)	-	-	-	-	-	55	-
	за 2021г.	3 937	-	52	-	(3 937)	-	-	-	-	-	52	-
Прочая	за 2022г.	1 213	-	25	-	(1 171)	-	-	-	-	-	67	-
	за 2021г.	62	-	35	-	(25)	-	-	-	-	1 141	1 213	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Итого	за 2022г.	10 513	-	16 380	-	(1 281)	-	-	-	-	-	25 612	-
	за 2021г.	10 615	-	2 719	-	(3 962)	-	-	-	-	1 141	10 513	-

2.7. Кредиторская задолженность

2.7.1. Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	2 562	337	12	(1 180)	-	-	-	-	1 731
	за 2021г.	1 846	1 270	1	(1 696)	-	-	-	1 141	2 562
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	2 547	337	12	(1 165)					1 731
	за 2021г.	1 835	1 266	1	(1 696)	-	-	-	1 141	2 547
кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022г.	15	-	-	(15)	-	-	-	-	-
	за 2021г.	11	4	-	-	-	-	-	-	15
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2022г.	2 562	337	12	(1 180)	-	-	-	-	1 731
	за 2021г.	1 846	1 270	1	(1 696)	-	-	-	1 141	2 562

2.8. Займы, кредиты и прочие обязательства

2.8.1. Расшифровка заемных средств на отчетную дату

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Долгосрочные заемные средства - всего:	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего:	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-	-

2.9. Оценочные резервы

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

2.9.1. Резерв на оплату отпусков

Оценочное обязательство	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Остаток резерва на отчетную дату
Резерв на оплату отпусков 2022 г.	105	44	(63)	86
Резерв на оплату отпусков 2021 г.	102	47	(44)	105

3. Расшифровка существенных доходов и расходов.

3.1 Сведения о доходах (по видам деятельности)

Наименование показателя	2022 год	2021 год	Изменение показателей	
			В тыс. руб.	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	24 557	24 636	(79)	(3,0)
в том числе: Услуги по аренде имущества	24 557	24 636	(79)	(3,0)

3.2 Сведения о расходах

	2022 год	2021 год
Производственные расходы	**14 158**	**14 352**
Амортизация	12 008	12 202
Информационно-консультационные расходы	50	-
Налоги	2 100	2 150
Административные расходы	**916**	**1 116**
Страхование имущества	-	20
Коммунальные и хозяйственные расходы	5	6
Расходы на оплату труда	606	650
Информационно-консультационные расходы	85	169
Страховые взносы	192	199
Прочие расходы	28	72

3.3 Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие доходы		
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	-
Оценочные обяз. по предстоящим отпускам	-	6
Доходы всего:		**6**
Прочие расходы		
Услуги банка	25	58
Курсовые разницы	-	180
Штрафы, пени	11	10
Расходы всего	**36**	**248**

4. Расчеты по налогу на прибыль

4.1. Условный доход (расход)

год	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Текущий налог на прибыль
2022	9 446	20	(1 889)
2021	8 927	20	(1 785)

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

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО (ПНА)
2022	пени	12	20	2
2021	пени	10	20	2

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

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНО
2022	Разница в ст-ти ОС	4 223	20	845
2021	Разница в ст-ти ОС	462	20	92

2022 г. **Расчет налога на прибыль**

Бухгалтерская прибыль, отраженная в бухгалтерском учете до налогообложения в отчетном периоде 9 446 тыс. руб.

Условный расход (УР) по налогу на прибыль 9 446*20%= 1 889 тыс. руб.

Постоянные разницы (ПНР), возникшие в отчетном налоговом периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 12*20%= 2 тыс. руб.

Временные разницы (ОНО), возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль

4 223*20%= 845 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП)= 1 889+2+845= 2 736 тыс. руб.

Прибыль для налогообложения 9 446+12+4 223 = 13 681 тыс. руб.

Ставка % 20%

Налог на прибыль 13 681*20= 2 736 тыс. руб.

2021 г. **Расчет налога на прибыль**

Бухгалтерская прибыль, отраженная в бухгалтерском учете до налогообложения в отчетном периоде 8 927 тыс. руб.

Условный расход (УР) по налогу на прибыль 8 927*20%= 1 785 тыс. руб.

Постоянные разницы (ПНР), возникшие в отчетном налоговом периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 10*20%= 2 тыс. руб.

Временные разницы (ОНО), возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль
462*20%= 92 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП)= 1 785+2+92= 1 879 тыс. руб.

Прибыль для налогообложения 8 927+10+462 = 9 399 тыс. руб.

Ставка % 20%
Налог на прибыль 9 399*20= 1 879 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Для определения бенефициарных владельцев Обществом было направлено письмо-запрос в адрес учредителя. На дату подписания отчетности информация учредителем не предоставлена, в связи с чем Общество не располагает достоверной и документально подтвержденной информацией о конечных бенефициарах.

Организация контролируется юридическим лицом – ООО «Лони Ентерпрайзис Лимитед», но не оказывает значительное влияние.

Основной управленческий персонал организации:

1. Генеральный директор		**2022 г.**	**2021 г.**
Краткосрочные выплаты управленческому персоналу составили:			
-Начисленные страховые взносы на оплату труда		39 тыс. руб.	43 тыс. руб.
-Оплата труда за отчетный период	-	127 тыс. руб.	129 тыс. руб.
-Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	16 тыс. руб.	12 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты не осуществлялись.

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

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций 2022 г.	Объем операций 2021 г
1	ООО «Трансбункер-Новороссийск»	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная 4	договорные	01.01.2010 г.	договор	Предоставление имущества в аренду	25 650	25 834
2	ООО «Трансбункер-Шиппинг»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	01.10.2015 г.	договор	Предоставление автотранспорта в аренду	244	244

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов:
Перечисление на расчетный счет, в течение 10 рабочих дней после выставления счета
1. Предоставление имущества в аренду - 25 200 тыс. руб.

5.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
ООО «Трансбункер-Шиппинг» ООО «Трансбункер-Новороссийск» ООО «Трансбункер-НОВО»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Лони Ентерпрайзис Лимитед»	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
-	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
-	Негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества и/или его связанной стороны
-	Участник совместной деятельности
-	Член Совета директоров (наблюдательного Совета) или иного коллегиального органа управления
-	Член коллегиального исполнительного органа
Генеральный директор Абрамченко Максим Валерьевич	Лицо – единоличный исполнительный орган
Если Общество является участником финансово-промышленной группы:	
	Член Совета директоров (наблюдательного Совета) других участников группы
	Член коллегиального исполнительного органа других участников группы
	Лицо – единоличный исполнительный орган других участников группы

5.2. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)		Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
		2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г			
основное хозяйственное общество	-	-	-	-	-	-	-	-
дочерние хозяйственные общества	-	-	-	-	-	-	-	-
преобладающие хозяйственные общества	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимые хозяйственные общества	-	-	-	-	-	-	-	-
участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-
Лица, принадлежащие той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Предоставление имущества в аренду	25 650	26 078	25 200	8 958	Перечисление на расчетный счет, в течение 10 рабочих дней после выставления счета	-	-
основной управленческий персонал	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Выданные обеспечения обязательств и платежей

Банк	Вид кредита	Заемщик	Валюта	Лимит	Остаток по кредиту	Обеспечение	*залоговая стоимость*	Срок действия
СБ БК	Договор № 0005000-90010-0 ВКЛ от 12.08.2019 г.	ТРБ-Ново	RUR	1 000 000 000,00	139 557 747,00	**ДИ № 0005000-90010-0/И-1 от 07.10.2019 ООО КТТ**		-
						Нежилое административное строение, литер ВВ1 Кад № 23:47:0202007:41	*3 000,00*	-
						Нежилое основное строение (склад), инвентарный номер 14873, Литер ББ1 Кад № 23:47:0202007:40	*1 000,00*	-
						Погрузочно-выгрузочный подъездной путь № 15: 7.1. сооружение жд транспорта Кад № 23:47:0202007:319	*1 534 000,00*	Договор до 31.01.2021
						Погрузочно-выгрузочный подъездной путь № Н-16, сооружение ж/д транспорта Кад № 23:47:0202007:320	*2 104 000,00*	-
						Подпорная стенка (инвентарный номер 4638, литер XXI) Кад № 23:47:0202007:100	*1 000,00*	-
						Противопожарный технический резервуар. Инвентарный номер 4638, литер IX Кад № 23:47:0202007:98	*1 000,00*	-
						Резервуар, литер XIV Кад № 23:47:0202007:46	*1 000,00*	-
						Резервуар, назначение: нежилое, Литер XVI Кад № 23:47:0202007:42	*1 000,00*	-
						Резервуар, назначение: производственное, литер XV Кад № 23:47:0202007:44	*1 000,00*	-
						Земельный участок 896 м2, Кад № 23:47:0202007:0030	*125 000,00*	-
						Земельный участок 1440 м2 Кад № 23:47:0202007:0031	*314 237,00*	-
						Земельный участок 14636 м2Кад № 23:47:0202007:0002	*1 997 569,00*	-
						Итого залоговая стоимость	***6 083 806,00***	-

27.01.2021 все обязательства ООО «Трансбункер - Ново» по договору об открытии возобновляемой кредитной линии №0005000-90010-0 перед ПАО «Сбербанк России» исполнены в полном объеме. По состоянию на момент составления отчетности, у ООО «Кубанский топливный терминал» отсутствуют выданные обеспечения обязательств и платежей.

3. Действующий договор поручительства

По состоянию на 31.12.2022 в рамках договора Общество выступает поручителем перед Кредитором ООО «Трансбункер-Новороссийск» в пределах суммы 7 461,14 тыс. руб. солидарно отвечать за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств кредитором. Срок окончания договора поручительства 30.06.2023 г.
Договор поручительства **по дог. 5730721/0180Д от 01.07.21, (оказание услуг РН-Бункер)**

7. Непрерывность деятельности

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

Руководство предприятия проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества и считает, что:
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижения доходов Общества не наблюдается;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- специальная военная операция не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

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

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

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор _____/Абрамченко М.В./

06 марта 2023 г.