

АО «Ейский портовый элеватор»

Текстовая часть пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Юридический адрес АО «Ейский портовый элеватор»:
353680, Россия, Краснодарский край, г. Ейск, ул. Пляжная, 8

ИНН 2331004850
КПП 230601001
ОГРН 1022301118223

Ведомственная подчиненность элеватора - Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.

Исполнительным органом АО «Ейский портовый элеватор» является директор.

Основным видом деятельности АО «Ейский портовый элеватор» является:

– хранение и складирование зерна ОКВЭД 52.10.3;

Дополнительными видами деятельности являются:

- сдача внаем собственного недвижимого имущества ОКВЭД 68.20;
- деятельность агентов по оптовой торговле живыми животными, сельскохозяйственным сырьем, текстильным сырьем и полуфабрикатами ОКВЭД 46.10.

Текущая деятельность Общества направлена на оказание услуг по выполнению полного цикла технологического процесса работы с зерновыми культурами (приема с железнодорожного и/или автомобильного транспорта, хранение, отгрузка на водный транспорт для отправки на экспорт). Данный вид услуг составляет 97 % от всей выручки предприятия.

Инвестиционная деятельность Общества обусловлена планами по строительству дополнительного причала, миниелеватора и маслоналивных емкостей, а также реконструкции существующего причала.

Финансовая деятельность общества осуществляется в виде:
- 55% доли участия в уставном капитале телерадиокомпании «Ейск-ТВ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 г. составила 122 человека.

В результате изменений, внесенных в Устав Общества 29.11.2013 г. размер уставного капитала Общества составляет 115 тысяч рублей. Уставный капитал Общества разделен на 11547 штук обыкновенных именных бездокументарных акций. Номинальная стоимость одной обыкновенной именной бездокументарной акции составляет 10 (десять) рублей.

Акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий»	5 784	50,0909 %
ООО «Петротэк»	3 412	29,5488%
Прочие акционеры (участники) - физические лица	2 341	20,2736 %
Прочие акционеры (участники) – неустановленные лица	10	
Итого:	11 547	100,0 %

Акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий»	5 784	50,0909%
ООО «Петротэк»	3 412	29,5488%
ЗАО «КВАРТАЛ»	1 900	16,4545 %
Прочие акционеры (участники) - физические лица	441	3,8192 %
Прочие акционеры (участники) – неустановленные лица	10	
Итого:	11 547	100,0 %

Акционерами (участниками) Общества по состоянию на 10.03.2022 г. являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ООО «Петротэк»	3 412	29,5488 %
ЗАО «КВАРТАЛ»	1 900	16,4545 %
Семенова Юлия Геннадьевна	2 781	24,0842
Федорова Екатерина Васильевна	2 886	24,9935
Прочие акционеры (участники) - физические лица	558	4,8324
Прочие акционеры (участники) – неустановленные лица	10	
Итого:	11 547	100,0 %

1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ.

Сведения о составе Совета директоров:

№ п/п	ФИО	Должность	Срок полномочий в отчетном периоде
1.	Алиев Мурад Абакарович	Член СД	с 30.06.2022 по н.в.
2.	Далгатов Магомед Арипович	Член СД	с 30.06.2022 по н.в.
3.	Заруба Сергей Павлович	Член СД	с 30.06.2022 по н.в.
4.	Минахи Борис	Председатель СД	с 30.06.2022 по н.в.
5.	Омаров Магомед Абдулаевич	Член СД	с 30.06.2022 по н.в.
6.	Федоров Иван Васильевич	Член СД	с 30.06.2022 по н.в.
7.	Павлова Яна Евгеньевна	Секретарь СД	с 30.06.2022 по н.в.

Сведения о составе Ревизионной комиссии:

№ п/п	ФИО	Должность	Срок полномочий в отчетном периоде
1.	Ахмедова Екатерина Викторовна	Член рев.комиссии	с 30.06.2022 по н.в.
2.	Моргунова Мария Александровна	Член рев.комиссии	с 30.06.2022 по н.в.
3.	Тимена Инесса Отариевна	Член рев.комиссии	с 30.06.2022 по н.в.

Единоличный исполнительный орган – Далгатов Магомед Арипович, дата вступления в должность 05.04.2017., срок полномочий 5 лет. Протокол внеочередного общего собрания акционеров №1/2017 от 04.04.2017.

Избран на новый срок – пять лет с 04.04.2022 г. Протокол внеочередного общего собрания акционеров № 6/н от 04.04.2022 г.

1.3. СВЕДЕНИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Сервис-Реестр» -филиал в ЮФО (правопреемник ЗАО М -Реестр»).

Место нахождения:107045, г. Москва, ул. Сретенка, 12

Место нахождения филиала в ЮФО: 400001, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Канунникова, 6/1.

ИНН: 8605006147.

ОГРН: 1028601354055.

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
Номер: № 045-13983-000001.

Дата выдачи: 02.03.2004 г.

Наименование органа, выдавшего лицензию: Центральный Банк РФ.

1.5. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА.

Наименование	ОГРН	Место нахождения	Телефон	Членство в СРО
ООО «АУДИТОРСКАЯ ГРУППА «2К»	1027700322022	117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17 жт. 9 пом. 9-30	(Тел. +7(499)777-08-94	СРО АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ №11606074413 от 15.12.2016 г.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерский учет Общества подготовлен на основе учетной политики Общества на 2022 г., утвержденной Приказом № 67 от 31.12.2021 г.

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и Федеральными стандартами бухгалтерского учета в числе ПБУ, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации не ранее 01.10.1998 г.

2.1. Основные средства и капитальные вложения.

Принятие основных средств (далее ОС) к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС независимо от их стоимости, за исключением объектов основных средств, относящихся к группе объектов учета:

- компьютерная и прочая офисная техника (за исключением сервера);
- производственный и хозяйственный инвентарь;

- инструмент, специальная одежда и специальная обувь (со сроком полезного использования свыше 1 года).

Объекты ОС, включенные в группы объекта учета компьютерная и прочая офисная техника, производственный и хозяйственный инвентарь, инструмент, специальная одежда и специальная обувь с лимитом стоимости до 100 000 руб. признаются несущественными активами.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (*Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020*).

Для обеспечения контроля за сохранностью несущественных активов стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (*Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020*).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (*Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018*).

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (*Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020*).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (*Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020*).

Переоценка ОС.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (*Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020*).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (*Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020*).

Организация проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (*Основание: п. 3 ФСБУ 26/2020*).

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета (*Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020*).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (*Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020*).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (*Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020.*)

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (*Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020.*)

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 г.:

- незначительными активами признаны объекты ОС согласно Приложению № 5 к учетной политике Общества;
- накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списана единовременно со счета 83, субсчет 01.1 «Прирост стоимости основных средств» на нераспределенную прибыль по тем объектам, по которым была накоплена дооценка. При этом, восстановительная стоимость основных средств без вычета накопленной амортизации признается первоначальной стоимостью.

Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС (выполненные хозяйственным способом или подрядным способом) формируются на соответствующих субсчетах счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в расходы текущего отчетного периода.

2.2. Аренда (лизинг).

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 03 «Права пользования активом по договору аренды» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (*Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.*)

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом директора;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом директора.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (*Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018.*)

По договорам аренды, по которым Обществом принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (*Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018*).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018) в отношении договоров аренды, заключенных сроком на 11 месяцев, но есть уверенность в продлении их срока действия.

Срок аренды в отношении договоров аренды, заключенных сроком на 11 месяцев, определяется исходя из планируемого срока использования объектов и из намерения Арендодателя продолжать договор.

В отношении договоров аренды, заключенных сроком более 12 месяцев, срок аренды определяется исходя из срока, предусмотренного в договорах.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (*Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг*).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Общество не переоценивает права пользования активами (*Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018*).

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (*Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018*).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (*Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018*).

Переходные положения.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (*Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018*).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

- земельного участка, находящего в государственной собственности от 24.02.2015 г. № 4200008282;
- договор субаренды нежилого помещения от 16.04.2021 г. № б/н (*Основание: п. 6 ПБУ 1/2008*).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (*Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018*).

В бухгалтерском балансе право пользования активом (ППА) Обществом включено в строку 1150 «Основные средства».

2.3. Запасы.

Учет приобретения запасов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (*Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов*).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (*Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008*).

Расходы по содержанию заготовительно-складских подразделений Организации, включая расходы на оплату труда работников организации, занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, и отчисления на страховые взносы указанных работников относятся к условно-постоянным и учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов Организации (*Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02*).

Количественно-качественный учет зерна и продуктов его переработки на предприятии ведется на основании утвержденного приказом директора Положения: «Порядок учета зерна, продуктов его переработки и масличных культур на АО «Ейский портовый элеватор».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (*Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019*).

Учет списания запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по средней себестоимости, которая определяется по методу скользящей оценки. При проведении регламентной операции стоимость корректируется до средневзвешенной (*Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019*).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (*Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019*).

2.4. Доходы и расходы.

В Обществе ведется отдельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- услуги по приему, хранению и отгрузке зерновых и масличных культур на внутреннем рынке;
- услуги по приему, хранению и отгрузке зерновых и масличных культур на экспорт;
- разгрузочные работы, связанные с импортными грузами;
- прочие услуги (анализы и переоформление СХП);
- реализация товаров на внутренний рынок;
- реализация товаров на экспорт;

- портовые сборы (оказание услуг по обслуживанию морских судов в период стоянки в морском порту и т.д.);
- доходы от оказания услуг по сдаче в аренду имущества.

2.4.1. Доходы.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (*Основание: п.5 ПБУ 9/99*);
- прочие доходы (*Основание: п. 7 ПБУ 9/99*).

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов (*Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99*).

Выручка от реализации определяется по мере отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по приему, хранению и отгрузке на водный транспорт в бухгалтерском учете принимается по дате подписания акта приема-передачи товара, на авто и ж/д транспорт по дате товарно-транспортных накладных.

Доходы от оказания услуг по сдаче имущества в аренду признаются в последний день месяца на основании документов предъявленных и служащих основанием для произведения расчетов (*Основание: п.12 ПБУ 9/99*).

2.4.2. Расходы.

Для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности Общество использует следующие счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются расходы, связанные непосредственно с производственным процессом и расходы, связанные с обслуживанием производственного процесса.

Аналитический учет на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по статьям расходов и по следующим структурным подразделениям:

- Гараж;
- ЗТК и ЦМС;
- Котельная;
- Производственно-техническая лаборатория;
- Охрана;
- Ремонтно-механический участок;
- Ремонтно-строительная группа;
- Транспортная группа Ж/Д;
- Хозцех, бытовые помещения, душевые;
- Элеватор;
- Элеватор 2 (второй причал);
- Электроремонтный участок.

В перечень прямых расходов Организации, связанных с производством работ, услуг включаются прямые расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по структурным подразделениям «Производственно-техническая лаборатория», «Элеватор», «Элеватор 2 (второй причал)», «Транспортная группа Ж/Д», а именно:

- заработная плата, страховые взносы, материальные расходы, амортизация.

Движение с/х продукции ведётся в условных тоннах. За 1 условную

тонну принята тонна пшеницы.

Расходы, накопленные на счетах «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» с последующим списанием на счет 90, субсчет 02 «Себестоимость продаж» без распределения на остатки незавершенного производства.

2.5. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся приобретение лицензий, сертификатов, прав на использование программных продуктов.

В целях равномерного формирования доходов и расходов расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В случае если срок использования установить нельзя, то устанавливается по приказу директора Общества.

2.6. Финансовые вложения.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг (*Основание: п. 9 ПБУ 19/02*).

Последующая оценка финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (*Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02*).

Порядок проверки на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, устанавливается по следующей методике:

- берется стоимость чистых активов организаций эмитентов, исчисленная в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 г. № 84н;
- находится величина стоимости доли Организации в чистых активах эмитента и сравнивается с учетной стоимостью (балансовой) финансовых вложений.
- снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений превышает 5%;
- если разница между учетной и расчетной стоимостью превышает 5 %, то на сумму разницы создается резерв под обесценение указанных финансовых вложений.

Если объект финансовых вложений, представляет собой дебиторскую задолженность по предоставленным займам, то формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв по сомнительным долгам (*Основание: ПБУ 19/02 и Приложение к письму Минфина РФ от 22.01.2016 № 07-04-09/2355*).

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (*Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02*).

2.7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.

Расходы, связанные с получением кредитных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Проценты, причитающиеся к уплате по кредиту, признаются расходами, связанными с выполнением обязательств по полученному кредиту, начислены и включены в состав прочих расходов ежемесячно (*Основание: абз. 2 п. 3 п 6,7 ПБУ 15/2008, п.п.4,48 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ4/99)»*).

Суммы начисленных процентов отражаются обособленно от основной суммы обязательства по кредиту.

2.8. Налог на добавленную стоимость.

По налогу на добавленную стоимость ведется отдельный учет по видам деятельности Общества.

Налоговые вычеты.

Общество уменьшает общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ на установленные статьей налоговые вычеты.

Предъявленный НДС принимается к вычету при выполнении следующих условий:

- приобретенные товары (работы, услуги) имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС;
- товары (работ, услуги), имущественные права приняты к учету;

или имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура или УПД поставщика, в котором сумма НДС выделена отдельной строкой;

- имеются документы, подтверждающие уплату НДС при ввозе товаров на территорию РФ и документы, подтверждающие уплату НДС налоговыми агентами.

Порядок ведения отдельного учета при совершении операций, не облагаемых НДС.

От обложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции в соответствии со ст. 149 НК РФ.

В соответствии с п.4 ст. 149 НК РФ, в случае если Обществом осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), Общество осуществляет отдельный учет таких операций.

Использование правила пяти процентов.

Общество применяет правило пяти процентов (*Основание: абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ*).

Порядок ведения учета расходов в целях применения правила пяти процентов.

В целях применения правила пяти процентов организация ведет учет расходов в специальном налоговом регистре по НДС.

Порядок распределения общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС.

Общехозяйственные расходы при использовании правила пяти процентов определяются пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации товаров (Основание: п.4 ст.170 НК РФ).

Расчет распределения входного НДС поставщиков и подрядчиков между работами, услугами, выполненными для внутреннего рынка и экспортными и импортными услугами производится по следующей методике:

Определяется удельный вес экспортных и импортных услуг отчетного периода в общем товарообороте отчетного периода.

Определяется удельный вес экспортных и импортных услуг, подтвержденных пакетом документов, к общему объему экспортных услуг отчетного периода с учетом сальдо неподтвержденных экспортных услуг на начало отчетного периода.

По данным бухгалтерского учета входной НДС поставщиков и подрядчиков при получении товаров и их принятия к учету относится в Дебет счета 68, субсчет 02 «Налог на добавленную стоимость».

Сумма входного НДС, которая будет распределяться на внутренний рынок, экспортные и импортные услуги, уменьшается на входной НДС поставщиков, подрядчиков непосредственно относящийся к внутреннему рынку.

Входной НДС поставщиков и подрядчиков, непосредственно относящийся к экспорту товаров (работ, услуг) определяется:

- путем умножения суммы входного НДС поставщиков, подрядчиков подлежащей к распределению на удельный вес выполненных экспортных, импортных услуг в общем объеме реализации за отчетный период, в результате чего получаем сумму входного НДС поставщиков, приходящегося на экспортные услуги;
- путем умножения удельного веса подтвержденных экспортных услуг в общем объеме реализации экспортных услуг за отчетный период на сумму входного НДС поставщиков, приходящегося на экспортные услуги, учитывая сальдо входного НДС поставщиков, относящегося к неподтвержденным экспортным услугам на начало отчетного периода, получаем сумму входного НДС поставщиков, подлежащую возмещению из бюджета в данном отчетном периоде;
- входной НДС поставщиков и подрядчиков, приходящийся на внутренний рынок, получаем путем вычитания из суммы входного НДС поставщиков, подлежащей к распределению суммы НДС поставщика на экспортные и импортные услуги за отчетный период, и полученный результат увеличиваем на сумму входного НДС по товарам и услугам, непосредственно относящихся к внутреннему рынку и НДС со стоимости СМР, выполненных хозяйственным способом для внутреннего потребления.

Входной НДС поставщиков и подрядчиков, который подлежит возмещению в отчетном периоде, в момент сбора полного пакета документов для подтверждения нулевой ставки отражается по дебету счета 68, субсчет 22 «НДС по ЭКСПОРТУ к возмещению» с кредита счета 68, субсчет 02 «Налог на добавленную стоимость».

2.9. Расчеты по налогу на прибыль.

В 2022 г. Обществом в целях исчисления налога на прибыль применена ставка в размере 20 % (Основание ст. 284 НК РФ).

Ежемесячные авансовые платежи Общество исчисляет исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится Обществом исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца (Основание: п.2 ст. 286 НК РФ).

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (*Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02*)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (*Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02*).

2.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится (*Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006*).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится (*Основание: п. 7 ПБУ 3/2006*).

Курсовые разницеа отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов.

Продажа иностранной валюты отражена в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в прочих доходах и расходах развернуто (*Основание: п.18.2 ПБУ 9/99 и п.21.2 ПБУ 10/99*).

2.11. Резервы.

Оценочные обязательства по выплате отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков Обществом создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв на оплату отпусков создается персонафицированно по каждому работнику.

Начисление отпусков, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам .

Величина резерва определена отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (*Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*).

3. Сведения об отчетности.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций в бухгалтерском учете Общества производится в рублях и копейках.

Сопоставимость всех строк годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдена.

Единицей измерения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является тысяча рублей.

3.1. Расшифровка отдельных показателей отчетности, тыс. руб.:

Показатель	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Выручка, в т.ч.:	334 659	300 798
по основному виду деятельности	334 108	294 033
по прочим видам деятельности	551	6 765
Себестоимость, в т.ч.:	(186 406)	(184 289)
материальные расходы (материалы)	(20 585)	(17 084)
оплата труда	(71 838)	(58 926)
страховые взносы	(15 382)	(12 417)
услуги сторонних организаций	(52 950)	(53 035)
амортизация	(11 872)	(8 545)
аренда	(3 509)	(14 650)
прочие расходы	(10 270)	(19 632)
Проценты к получению	158	143
Прочие доходы, в т.ч.:	42 066	75 711
доходы от предоставления услуг по аренде имущества	927	963
доходы от реализации ОС	-	41
доходы, связанные с продажей валюты	4 980	19 795
курсовые разницы	2 637	427
штрафы, пени, неустойки к получению	26 614	13 405
доходы от переоценки стоимости активов	-	30 753
отчисления в оценочные резервы	6 793	10 000
прочие	115	327
Проценты к уплате	(12 708)	(25 027)
Прочие расходы, в т.ч.:	(26 807)	(464 963)
расходы от реализации ОС	-	(249)
расходы на услуги банка	(963)	(760)
курсовые разницы	(1 970)	(399)
расходы, связанные с продажей валюты	(4 467)	(19 722)
отчисления в оценочные резервы	-	(383 704)
налог на имущество	(7 047)	(735)
расходы от переоценки стоимости активов	-	(39 367)
штрафы, пени, неустойки уплате	-	(1 049)
прочие	(12 360)	(18 978)

В составе себестоимости услуг учитываются управленческие расходы.

За 2022 г. управленческие расходы составили 18 683 тыс. руб., что соответствует 10,02 % в общей себестоимости продаж.

За 2022 год приобретено основных средств на сумму 2 550 тыс. руб. (система пожарной сигнализации и пожаротушения).

В соответствии с учетной политикой Общества:

- переоценка основных средств не производилась;
- восстановительная стоимость основных средств без вычета накопленной амортизации признается первоначальной стоимостью.

Основные средства по группам, тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2022 г.	Начисленная амортизация по состоянию на 31.12.2022 г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2022 г.
Объекты недвижимости:			
Земельные участки	132 305	-	132 305
Здания	405 556	(268 658)	136 898
Сооружения	735 318	(553 966)	181 352
Транспортные средства	48 793	(24 498)	24 295
Машины и оборудования	35 800	(16 463)	19 337
Другие виды основных средств (в том числе ППА)	18 840	(4 746)	14 094
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Итого:	1 376 612	(868 331)	508 281

Запасы, тыс. руб.:

Категория запасов	По состоянию на 31.12.2021 г.
Сырье и материалы	1 942
Топливо	865
Запасные части	13 059
Прочие материалы	1 455
Строительные материалы	435
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 235
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	1 559
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	36
Товары	13
Итого:	20 599

Категория запасов	По состоянию на 31.12.2022 г.
Сырье и материалы	2 026
Топливо	824
Запасные части	13 836
Прочие материалы	1 877
Строительные материалы	625
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 502
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	1 812
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	49
Малоценное оборудование и запасы	724
Товары	13
Итого:	23 288

Резерв под обесценение запасов в 2022 г. в Обществе не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценивания.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.:

Контрагент	Краткая характеристика финансовых вложений	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резервы под обесценения финансовых вложений)	Форма финансовых вложений	Тип дебиторов	Примечание
ООО «Телекомпания Ейск-ТВ»	долевые	83	(83)	Общество владеет 80 % доли в уставном капитале «Телекомпания Ейск-ТВ»	связанные стороны	
ЗАО Азовская судоремонтная компания	долговые	90 776	(90 776)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ЗАО Азовская судоремонтная компания	долговые	2 100	(2 100)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ЗАО Азовская судоремонтная компания	долговые	19 038	(19 038)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ЗАО Азовская судоремонтная компания	долговые	5 800	(5 800)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ЗАО Азовская судоремонтная компания	долговые	17 000	(17 000)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ЗАО Азовская судоремонтная компания	долговые	3 000	(3 000)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ООО Акуна	долговые	12 000	(12 000)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ООО ДТМ-секьюрити	долговые	20 850	(20 850)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ООО Мир	долговые	49 000	(49 000)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения
ООО Прайм-Склад	долговые	13 229	(13 229)	прочее	другие организации	намерена удерживать до погашения

Телекомпания Ейск-ТВ	займы	120	(7)	прочее	связанные стороны	
ТКБ БАНК (ПАО)	депозит	6 163	-	прочее	По кредитной организации	
ИТОГО		239 159	(232 875)			

Раскрытие информации о полученных кредитах.

По состоянию на 01.01.2022 г. числится кредиторская задолженность по кредитному договору от 26.05.2017 г. № 113-2017/Л (по основному долгу) со сроком погашения до 30.12.2022 г. в сумме 108 500 тыс. руб. В 2022 г. сумма начисленных процентов за пользование кредитными средствами составила в сумме 12 708 тыс. руб. Кредиторская задолженность по основному долгу и начисленным процентам за пользование кредитными средствами по кредитному договору от 26.05.2017 г. № 113-2017/Л погашена Обществом в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете Общества и в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. в графе «На 31 декабря 2022 г.» кредиторской задолженности не числится.

Официальный курс иностранной валюты (доллар США) к рублю, установленный Банком России: на 31.12.2022 г. - 70,3375 руб.

Величина курсовых разниц: положительная – 2 637 тыс. руб., отрицательная – 1 970 тыс.руб.

Раскрытие информации согласно п.25 ПБУ 18/02:

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2021 год

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс.руб.
1.	Прибыль до налогообложения	(297 627)
2.	Налог на прибыль (3)+(4), в том числе:	(17 860)
3.	текущий налог на прибыль	(18 123)
4.	отложенный налог за отчетный период (5)-(6), в том числе	663
5.	Сумма отложенного налогового актива	714
6.	Сумма отложенных обязательств	(51)
7.	Прочее	(758)
8.	Чистая прибыль (1)+(2)+(7)	(316 245)

2022 год

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс.руб.
1.	Прибыль до налогообложения	150 962
2.	Налог на прибыль (3)+(4), в том числе:	15 787
3.	текущий налог на прибыль	(28 571)
4.	отложенный налог за отчетный период (5)-(6), в том числе:	44 358
5.	Сумма отложенного налогового актива	44 704
6.	Сумма отложенных обязательств	(344)
7.	Чистая прибыль (1)+(2)	166 749

Раскрытие информации о расчетах с бюджетом по состоянию на 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. числится кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 364 тыс. руб.;
- по транспортному налогу в сумме 2 тыс. руб.;

– по налогу на прибыль в сумме	1 382 тыс. руб.;
– по налогу на имущество в сумме	2 601 тыс. руб.;
– по земельному налогу в сумме	452 тыс. руб.;
– по обязательному пенсионному страхованию в сумме	557 тыс. руб.;
– по обязательному медицинскому страхованию в сумме	436 тыс. руб.;
– по обязательному социальному страхованию в сумме	55 тыс. руб.;
Итого:	5 938 тыс. руб.;
– по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ в сумме	42 тыс. руб.
ВСЕГО:	5 891 тыс. руб.,

что соответствует показателю строки 5563 «расчеты по налогам и взносам» раздела 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» на 31.12.2022 г. табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022 г. по расчетам с бюджетом по налогу на добавленную стоимость числится дебиторская задолженность в сумме 3 985 тыс. руб. (возврат из бюджета по НДС за 4 квартал 2022 г.)

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию:

Показатель	2022	2021	Отклонение
Чистая прибыль, тыс.руб.	166 749	(316 425)	483 174
Кол-во акций, шт.	11547		
Прибыль(убыток) на акцию	14	(27)	41

3.2. Информация о корректировках сравнительных показателей в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.1. Об исправлениях ошибок в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. в графе «На 31 декабря 2020 г.».

По результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. Обществом в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. в графе «На 31 декабря 2020 г.» произведен ретроспективный пересчет следующих показателей строк :

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31 декабря 2020 г.»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	208	92 360	92 568
Итого по разделу I	1100	194 504	92 360	286 864
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	734 409	(362 855)	371 554
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 962	(20 850)	112
Итого по разделу II	1200	789 912	(383 705)	406 207
БАЛАНС	1600	984 417	(291 346)	693 071
ПАССИВ				
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	96 424	96 424
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	96 424	(96 424)	-
Нераспределенная прибыль				

(непокрытый убыток)	1370	570 876	(291 345)	279 531
Итого по разделу III	1300	684 104	(291 345)	392 759
БАЛАНС	1700	984 417	(291 346)	693 071

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. в графе «На 31 декабря 2020 г.» ретроспективный пересчет связан с:

- внесением изменений по начислению резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 20 850 тыс. руб. (ООО ДТМ-секьюрети) по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;
- внесением изменений по начислению резерва по сомнительным долгам в сумме 362 855 тыс. руб. (ООО «Прайм-Склад») по строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
- начислением отложенных налоговых активов в сумме 92 360 тыс. руб. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

Расчет: $(20\,850 + 362\,855 + 78\,095) \times 20\% = 92\,360$ тыс., где:

- 20 850 тыс. руб. – начисление резерва под обесценение финансовых вложений в 2021 г. за 2020 г.;
- 362 855 тыс. руб. – начисление резерва по сомнительным долгам в 2021 г. за 2020 г.;
- 78 095 тыс. руб. – начисление резерва по сомнительным долгам за предыдущие отчетные периоды (2016 -2020 г.);
- с уменьшением показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 291 345 тыс. руб.

Расчет: $20\,850 + 362\,855 - 92\,360 = 291\,345$ тыс. руб.

Кроме того, при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. дооценку земельного участка в сумме 96 424 тыс. руб., проведенную в предыдущие отчетные периоды, Общество ошибочно отразило в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. в графе «На 31 декабря 2020 г.» по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. дооценка земельного участка отражена в графе «На 31 декабря 2020 г.» по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

3.2.2. Об исправлениях ошибок в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. и корректировках в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в графе «На 31 декабря 2021 г.».

В связи с исправлением ошибок, а также с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020) и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018) альтернативным способом, Обществом в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. в графе «На 31 декабря 2021 г.» произведен ретроспективный пересчет следующих показателей строк:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31 декабря 2021 г.»		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства, в том числе:	1150	490 762	70 856	561 618
Основные в организации		443 976	54 688	498 664
Арендованное имущество (ППА)		-	16 168	16 168
Незавершенное строительство и оборудование к установке		46 786	-	46 786
Отложенные налоговые активы	1180	1 072	146 943	148 015
Итого по разделу I	1100	491 834	217 799	709 633
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	317 593	(271 228)	46 365
Прочие оборотные активы	1260	2 835	(2 505)	330
Итого по разделу II	1200	348 295	(273 733)	74 562

БАЛАНС	1600	840 129	(55 934)	784 195
ПАССИВ				
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	313 997	(313 997)	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	96 424	(96 424)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	255 788	283 839	539 627
Итого по разделу III	1300	683 014	(126 583)	556 431
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 770	54 543	58 313
Прочие обязательства, в том числе:	1450	-	10 678	10 678
Долгосрочные обязательства по арендным платежам		-	10 678	10 678
Итого по разделу IV	1400	3 770	65 221	68 991
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1 520	38 187	(63)	38 124
Прочие обязательства, в том числе:	1 550	-	5 490	5 490
Краткосрочные обязательства по арендным платежам		-	5 490	5 490
Итого по разделу V	1500	153 345	5 428	158 773
БАЛАНС	1700	840 129	(55 934)	784 195

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. в графе «На 31 декабря 2021 г.» ретроспективный пересчет связан с:

- альтернативным переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018, в результате чего увеличен показатель строки 1150 «Основные средств» в сумме 70 856 тыс. руб., в том числе:
 - основные средства в организации в сумме 54 688 тыс. руб. – в связи с переходом на ФСБУ 6/2020;
 - арендованное имущество (ППА) в сумме 16 168 тыс. руб. – в связи с переходом на ФСБУ 25/2018;
- начислением отложенных налоговых активов в сумме 147 094 тыс. руб. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

Расчет: $92\,360 + 54\,734 = 147\,094$ тыс. руб., где:

 - 92 360 тыс. руб. – начисление отложенных налоговых активов за 2020 г.;
 - 54 734 тыс. руб. – начисление отложенных налоговых активов за 2021 г. в связи начислением резерва по сомнительным долгам в сумме 273 671 тыс. руб.

Расчет: $273\,671 \times 20\% = 54\,734$ тыс. руб.;
- уменьшением отложенных налоговых активов в связи с ошибочным отражением в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г. в графе «На 31 декабря 2021 г.» отложенных налоговых активов в сумме 1 072 тыс. руб., следовало отразить 922 тыс. руб.

Расчет: $921 - 1\,072 = -151$

Всего корректировка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»:
Расчет: $147\,094 - 151 = 146\,943$ тыс. руб.;
- уменьшением показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» на 271 208 тыс. руб., в том числе:
 - с начислением резерва по сомнительным долгам в сумме 273 671 тыс. руб. в 2022 г. за 2021 г. по расчетам с ООО «Стерлинг», ООО «ПРОМТЕХСЕРВИС», ООО «Акуна», АО «АСК»;
 - с ошибочным отражением дебиторской задолженности в сумме 2 505 тыс. руб. по строке 1260 «Прочие оборотные активы»;
 - с завышением показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» на 62 тыс. руб., а именно:
 - при формировании бухгалтерского баланса за 2021 г. в графе «на 31 декабря 2021 г.» в строку 1230 «Дебиторская задолженность» Общество включило дебиторскую задолженность по расчетам с поставщиками по счету 60, субсчет 02 «Расчеты по авансам выданным» в сумме 12 336 тыс. руб., следовало отразить 12 274 тыс. руб. (Расчет: $12\,336 - 12\,274 = -62$ тыс. руб.).

**Всего расчет корректировки показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» :
2 505 - 273 671 - 62 = - 271 228 тыс. руб.;**

- ошибочным отражением результатов проведения переоценки земельного участка в сумме 96 424 тыс. руб. по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», следовало отражать по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» ;
- уменьшением показателя строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на 54 543 тыс. руб. в связи с пересчетом отложенных налоговых обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (в связи с проведением переоценки основных средств по состоянию на 31.12.2021 г.);
- уменьшением показателя строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на 355 878 тыс. руб.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списана Обществом одновременно со счета 83, субсчет 01.1 «Прирост стоимости основных средств» на нераспределенную прибыль в сумме 355 878 тыс. руб. (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020 - альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020).

Расчет: $54\,543 + 355\,878 = 410\,421$ тыс. руб., в том числе:

- 96 424 тыс. руб. списание доценки земельного участка в предыдущие отчетные периоды;
- 259 454 тыс. руб. списание доценки основных средств за минусом пересчета отложенных налоговых обязательств за счет добавочного капитала.
Расчет: $313\,997 - 54\,543 = 259\,454$ тыс. руб.;
- увеличением показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 283 839 тыс. руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и исправлением ошибок.
- уменьшением показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 62 тыс. руб., вследствие завышения кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками при включении ее в строку 1520 «Кредиторская задолженность» .

В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. обязательства по арендным платежам в графе «На 31 декабря 2021 г.» отражены за минусом процентов по аренде и НДС по арендным обязательствам:

- по строке 1540 «Долгосрочные обязательства», срок которых на отчетную дату превышает 12 месяцев;
- по строке 1550 «Краткосрочные обязательства», со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты (Основание: п. 19 ПБУ 4/99).

Также, в Отчете о финансовых (убыток) периода» за январь-декабрь 2021 г. :

- по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражено увеличение нераспределенной прибыли в связи с исправлением ошибок и переходом на ФСБУ 6/2020 в сумме 410 558 тыс. руб.;
- по строке 2 530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в свернутом виде в сумме 187 тыс. руб.

3.3. События после отчетной даты.

Информации после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества в 2022г. нет.

3.5. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

Сводная таблица текущего искового производства Общества:

№ иска Дата принятия решения	Стороны (истец, ответчик)	Сумма иска (в руб.)	Предмет иска	Состояние дел на дату составления отчета	Прогноз результатов данного иска (включая издержки (в руб.)
ИСКИ, ПО КОТОРЫМ АО «Ейский портовый элеватор»- ИСТЕЦ					
A32-22782/2021	Истец: АО «ЕПЭ» Ответчик: АО «АСК»	13 221 542-26	Дебиторская задолженность по договору аренды	Решение в пользу Общества Апелляция 03.05.2023 г.	
A40-86874/2021	Истец: АО «ЕПЭ» Ответчик: ООО «Прайм-Склад»	310 770 003- 66 основного долга, 51 714 882-33 процентов, 1 358 619-00 неустойки	Дебиторская задолженность по договору займа	включены в реестр требований должника. Итоги 10.04.2023 г.	
A32-24693/2022	Истец: АО «ЕПЭ» Ответчик: Департамент имущественных отношений	-	Заявление о признании решений и действий (бездействий) незаконными	Ждем решения	
A63-6896/2021	Истец: АО «ЕПЭ» Ответчики Дроздова Алексея Валерьевича, Гужвы Владимира Евгеньевича, Линтваревой Любви Алексеевны	8 679 185-86	Субсидиарная ответственность по договору займа	Судебное заседание в апелляционной инстанции 26.04.2023 г.	
A32-20248/2022 4-Б	Истцы: Кузнецова Анна Александровна, ИФНС по г. Новороссийску, Кузнецова А А, ООО «Импульс», ООО «Стимул», АО «Ейский портовый элеватор», Щипицин А. Д., ООО «Каскад-Н», ПАО «МИнБанк», Васильева Е В Ответчик: ООО «МИР»	50 063 685-11	О несостоятельн. (банкротстве) организаций и граждан	Судебное заседание 24.04.2023	
A56-60280/2019	Истец: АО «ЕПЭ» Ответчик: ООО «ДТМ-СЕКЬЮРИТИ»	31 346 776-59	Дебиторская задолженность	Ждем решения 17.11.2022,	
ИСКИ, ПО КОТОРЫМ АО «Ейский портовый элеватор»- ОТВЕТЧИК					
A32-28968/2022	Истец: АО «АСК» Ответчик: АО ЕПЭ»	509 983, 68	Дебиторская задолженность	Решение в нашу	

		рублей	по договору аренды	пользу	
A32-42310/2022	Истец: АО «АСК» Ответчик: АО «ЕПЭ»	4 779 042,1	Дебиторская задолженность по договору аренды	Заседание 16.05.2023 г.	
A32-41892/2022	Истец: АО «АСК» Ответчик: АО «ЕПЭ»	-	О признании недействительн. договора займа	Решение в нашу пользу. Апелляция 20.04.2023 г.	
A32-37619/2021	Истец: АО «АСК» Ответчик: АО «ЕПЭ»	83 185 149,24 руб.	О взыскании убытков, ущерба и упущенной выгоды	Решение в нашу пользу. Ждем кассацию	

Обеспечений, выданных Обществом в форме поручительств третьим лицам, обеспечений под собственные обязательства, передачи в залог имущества по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете Общества отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков на 2022-2023 г. в сумме 5 643 тыс. руб., что соответствует показателю строки 5700 «Оценочные обязательства- всего» раздела 7 «Оценочные обязательства» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на 31.12.2022 г. рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определялся в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3.6. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).

3.7. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах).

3.7.1. Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются:

ООО «Петротэк»	Лицо, имеющее право распоряжаться 29,5488 % голосующих акций Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
ЗАО «Квартал»	Лицо, имеющее право распоряжаться 16,4545 % голосующих акций Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
Семенова Юлия Геннадьевна	Лицо, имеющее право распоряжаться 28,0842 % голосующих акций Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.
Федорова Екатерина Васильевна	Лицо, имеющее право распоряжаться 24,9935 % голосующих акций Общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

	принадлежит Обществу.
Алиев Мурад Абакарович	Является членом Совета директоров Общества.
Далгатов Магомед Арипович	Является членом Совета директоров Общества.
Заруба Сергей Павлович	Является членом Совета директоров Общества.
Минахи Борис	Является председателем Совета директоров Общества
Омаров Магомед Абдулаевич	Является членом Совета директоров Общества.
Федоров Иван Васильевич	Является членом Совета директоров Общества.
Павлова Яна Евгеньевна	Является секретарем Совета директоров Общества
ООО «Телекомпания Ейск-ТВ»	Общество владеет 80 % доли в уставном капитале ООО «Телекомпания Ейск-ТВ»
Далгатов Магамед Арипович	В Обществе исполняет функции единоличного исполнительного органа.

По состоянию на 01.01.2022 г. в бухгалтерском учете Общества числится за ООО «Телекомпания Ейск-ТВ» дебиторская задолженность:

- по основному долгу по договору займа от 28.05.2012 г. № 1 в сумме 120 000 руб.;
- по начисленным процентам за пользование заемными денежными средствами по договорам займа от 28.05.2012 г. № 1, от 20.10.2005 г. № б/н, от 11.09.2006 г. № 115-2006; от 21.10.2005 г. №135-2005, от 25.04.2014 г. № б/н в сумме 558 463-33 руб.

В 2022 г. :

- Обществом по договору займа от 21.10.2005 г. № 135-2005 начислены проценты в сумме 60 000 руб.;
- ООО «Телекомпания Ейск-ТВ» погашена дебиторская задолженность по основному долгу в сумме 120 000 руб., по начисленным процентам в сумме 4 784-56 руб. по договору займа от 28.05.2012 г. № 1.

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете Общества за ООО «Телекомпания Ейск-ТВ» числится дебиторская задолженность по начисленным процентам по вышеуказанным договорам займа в сумме 503 247-89 руб.

3.7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	943 тыс. руб.
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты,	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.
	в т.ч.	
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	ИТОГО:	943 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Займы членам Совета Директоров Общество в 2022 не предоставляло.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии в 2022 не выплачивалось.

Других операций с аффилированными лицами и связанными сторонами, которые могли бы повлиять на достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества нет.

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

№	События	Наличие фактора

№	События	Наличие фактора
События или условия финансового характера		
1	Отрицательная величина чистых активов или величина чистых активов меньше уставного капитала	нет
2	Наличие кредитов или займов с истекающим фиксированным сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив продления их срока или их погашения, а также чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования долгосрочных активов	нет
3	Переход с постоплатной системы расчетов с поставщиками на систему оплаты в момент доставки товара (оказания услуги) и наличие других признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов	нет
4	Наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей	нет
5	Отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки	нет
6	Наличие существенной величины убытков от операционной деятельности или значительного снижения стоимости активов, используемых для генерирования денежных потоков	нет
7	Несоблюдение условий кредитных договоров	нет
8	Неспособность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов	нет
9	Наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат	нет
10	Наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за прошедшие периоды или в прогнозной финансовой отчетности	нет
11	Признаки банкротства, установленные законодательством Российской Федерации	нет
12	Иные события или условия финансового характера	нет

№	События	Наличие фактора
События или условия, связанные с операционной деятельностью:		
1	Намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность	нет
2	Потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены	нет
3	Потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, франшизы, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков	нет
4	Трудности в обеспечении организации рабочими кадрами	нет
5	Существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта	нет
6	Существенный объем продажи сырья и материалов, сравнимый с объемом выручки от реализации продукции (работ, услуг) или превышающий его	нет
7	Нехватка важного сырья и материалов	нет
8	Появление очень успешного конкурента	нет
9	Наличие невыполненных клиентских заказов в установленные договорами сроки	нет
10	Иные события или условия, связанные с операционной деятельностью	нет
Прочие события и условия		
1	Несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований	нет
2	Наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить	нет

№	События	Наличие фактора
3	Изменения в законах, нормативных актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации	нет
4	Недостаточное страховое покрытие стихийных или иных бедствий, или отсутствие страхования при наступлении страхового случая	нет

5. Прочая информация, сопутствующая годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности.

Общество в 2022 году:

- договоры о совместной деятельности не заключало, соответственно совместной деятельности не вело;
- государственную помощь не получало.

У Общества отсутствуют виды деятельности, которые были прекращены в отчетном периоде и будут прекращены в следующем отчетном периоде.

Информация об объеме использованных энергетических ресурсов.

№ п/п	Виды ресурсов	Ед. изм.	Натуральн. выражение	Тыс. руб. (без НДС)
1.	Электрическая энергия	тыс. Квт/час	1541, 187	8 820,686
2.	Газ	тыс. куб. м	51,401	368,186
3.	Бензин автомобильный	тонн	21,129	892,811
4.	Дизтопливо	тонн	128,072	5 701, 815
	Всего			15 783,498

Пояснения в табличной форме к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год прилагаются.

Директор

Главный бухгалтер



Далгатов М.А.

Ковтун В.И.