

Общество с ограниченной ответственностью «АЗС Трансбункер»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АЗС Трансбункер» зарегистрировано Администрацией Ванинского района Хабаровского края 27.07.1999.

Краткое наименование: ООО «АЗС ТРБ»

ОГРН 1022700711956

ИНН 2709008300

Местонахождение: Хабаровский край, Ванинский район, п. Ванино, ул. Одесская, д.8

Уставный капитал: 119 360 000 (сто девятнадцать миллионов триста шестьдесят тысяч) рублей.

Основные виды деятельности:

- розничная торговля нефтепродуктами;
- оптовая торговля нефтепродуктами.

Дополнительные виды деятельности:

- прочие виды услуг по техническому обслуживанию автотранспортных средств;
- предоставление нежилых помещений и прочего имущества в аренду;
- розничная торговля пищевыми продуктами.

Обществом созданы и поставлены на учёт в налоговом органе следующие обособленные подразделения:

- Автозаправочная станция № 3430 (Хабаровский край, Ванинский район, п.Ванино, 39 км автодороги Совгавань-Монгохто);
- Автозаправочная станция № 3113 (Хабаровский край, Ванинский район, п.Ванино, 36 км автодороги Ванино-Монгохто);
- Автозаправочная станция № 8 (Хабаровский край, Ванинский район, п.Октябрьский, ул. Челюскина, 3);
- Автозаправочная станция № 78 (Хабаровский край, Советско-Гаванский район, п.Майский, ул.Костромская, 1);
- Автозаправочная станция № 41 (Хабаровский край, Советско-Гаванский район, г.Советская Гавань, ул.Морская, 1);
- Автозаправочная станция № 6 (Хабаровский край, Советско-Гаванский район, г.Советская Гавань, Гаражный проезд, 1).

Единственный участник общества:

Единственным участником Общества является компания «УР ОЙЛ ПРОДАКТС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД», зарегистрирована на территории Республики Кипр 12.09.2002 г. № HE132903.

Органы управления:

Высший орган управления - Единственный участник Общества - «УР ОЙЛ ПРОДАКТС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД». Директор Наталия Балджи.

Руководство текущей деятельностью Общества на основании решений № 02/2022 от 20.07.2022 г. принято решение о следующем:

С 20 июля 2022г. освободить от занимаемой должности Генерального Директора Общества Суханова Александра Николаевича.

Назначить генеральным директором Общества Мухина Александра Владимировича с 21 июля 2022 года на срок 3 (три) года.

Главный бухгалтер Общества Приходько Мария Борисовна – назначена на должность приказом от 31.10.2022 года №163-пд.

Бухгалтерский отчёт сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности.

Учётная политика ООО «АЗС ТРБ» утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 № 97

Внешним аудитором финансовой отчётности за 2022 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза».

2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных средств отражены (сумма на начало/конец 2022 года):

- 1) Основные средства (72548 / 91870 тыс. руб.)
В течение 2022 года была введена в эксплуатацию топливораздаточная колонка (на АЗС № 8). Амортизация начисляется линейным методом.
- 2) Вложения в строительство объектов основных средств (769 тыс. руб. в 2021г.)
В 2022г. имеются авансовые платежи по счету 60.02 в сумме 992 тыс. руб. отражены расходы на приобретение основных средств (новой топливораздаточной колонки для АЗС №8), ввод в эксплуатацию, которой запланирован на январь-февраль 2023 года.
- 3) Инвестиционная недвижимость в 2022г. составила 8 734 тыс. рублей, в 2021г. 8 766 тыс. рублей.
Объекты основных средств, переданные в аренду сторонним лицам: автомойка на территории АЗС № 3113, автомойка на территории АЗС № 41.

С 1 января 2022 года бухгалтерский учёт основных средств ведётся по правилам ФСБУ 6/2020. Переход на новый стандарт учёта осуществлён перспективным (альтернативным) способом без пересчёта сравнительных показателей за предшествующие периоды.

Лимит стоимости активов, признаваемых объектами основных средств увеличен с 40000 до 100000 рублей. На конец 2021 года на балансе Общества числились основные средства с первоначальной стоимостью до 40000 руб. Остаточная стоимость таких активов в общей сумме составила 166017,18 рублей и была списана на нераспределённую прибыль.

По отдельным объектам основных средств были скорректированы сроки полезного использования, а также определена ликвидационная стоимость. В связи с этим, был произведён пересчёт суммы накопленной амортизации и скорректирована остаточная стоимость основных средств. Общая сумма увеличения остаточной стоимости основных средств в результате корректировок в связи с изменением учётной политики составила 29502797,65 руб.

Таким образом, увеличение суммы нераспределённой прибыли на начало 2022 года в результате проведённых корректировок 01.01.2022 составило 29336780,47 рублей (увеличение на 29502797,65 и уменьшение на 166017,18).

- 4) Отложенные налоговые активы (712 / 715 тыс. руб.)
Начисления на образовавшиеся временные разницы по суммам амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте.
- 5) Прочие внеоборотные активы (342 / 1269 тыс. руб.)
Расходы будущих периодов (365/320 тыс. руб.) со сроком списания более 12 месяцев (расходы на разработку экологических документов о предельно допустимых выбросах загрязняющих веществ сроком действия 7 лет, а также право использования программного обеспечения на срок более года).

Кроме того, на забалансовом счёте 001 учтена стоимость арендованного основного средства (офисное помещение), принятого по договору субаренды № 313/09/16 от 01.01.2016, в размере 6291 тыс. руб.

3. Материально-производственные запасы

В составе запасов отражены (сумма на начало/конец 2022 года):

- 1) Материалы (205 / 351 тыс. руб.)
Материально-производственные запасы (далее МПЗ), используемые в качестве сырья, материалов, запчастей и других аналогичных ценностей. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней стоимости (средневзвешенная).
- 2) Товары (35359 / 32864 тыс. руб.)
Основные номенклатурные группы товаров, в тыс. руб.

| Наименование | Стоимость на 31.12.2021 | Стоимость на 31.12.2022 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Бензины | 16364 | 16 746 |
| Дизельное топливо | 8110 | 15959 |
| Мазут | 10 764 | 66 |
| Топливные и дисконтные карты | 47 | 36 |
| Прочие товары | 74 | 56 |

Стоимость реализованных товаров определяется методом средней оценки (средневзвешенная).

Затраты по доставке товаров до склада предприятия включаются в фактическую стоимость товаров.

Проведение учета остатков (инвентаризация) по нефтепродуктам производится по приказу генерального директора, по всем АЗС. По результатам инвентаризации излишки отражаются на счете 91. В конце года проводится годовая инвентаризация по всем статьям баланса.

4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность | 72254 | 26120 | 30149 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 54910 | 15611 | 25252 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 16096 | 9096 | 1470 |
| Расчеты по налогам и сборам | 745 | 1231 | 1470 |
| Расчеты с прочими дебиторами | 502 | 182 | 353 |

Всем дебиторам направлены акты сверок. Сумма просроченной задолженности на начало/конец 2022 года составила 1048 / 249 тыс. руб.

Кроме того, принято решение о создании резерва сомнительных долгов в размере 249 тыс. руб.

5. Состав денежных средств.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в кассе | 486 | 542 | 840 |
| Средства на счетах в банке | 69994 | 6563 | 6245 |
| Денежные средства в пути | 2806 | 2833 | 1194 |
| Краткосрочные депозиты | | 25300 | 15500 |
| Итого: | 73286 | 35238 | 23779 |

Лимит денежных средств установлен в каждом подразделении.

6. Прочие оборотные активы

Включают в себя:

Денежные документы, страхование имущества и персонала, расходы будущих периодов. За 2022 г. суммы составили (4313/64 тыс. рублей).

7. Уставный и резервные капиталы:

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в учредительных документах.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. -119 360 000 рублей.

Резервный капитал на 31.12.2022 г. -5 000 рублей.

8. Кредиторская задолженность:

Задолженность состоит из сумм перед основными поставщиками и услугами по их доставке нефтепродуктов, а также из задолженности перед покупателями т.к. основной отпуск нефтепродуктов производится по предоплате.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Кредиторская задолженность | 36483 | 29187 | 24608 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 938 | 640 | 3734 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 31008 | 25511 | 16749 |
| Расчеты по налогам и сборам | 4523 | 2298 | 4117 |
| Расчеты с прочими кредиторами | 13 | 24 | 8 |
| Расчеты по страховым взносам | 1202 | 714 | - |

Акты сверок направлены в адрес всех клиентов, ведется запись регистрации учета.

По результатам инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями и прочими контрагентами выявлены кредиторская и дебиторская (59 тыс. руб.) задолженности с истекшим сроком исковой давности. Данные суммы списаны на внереализационные расходы и доходы.

9. Оценочные обязательства

Общество создаёт резерв на оплату отпусков.

Ежемесячные отчисления в резерв рассчитываются нормативным методом в процентах от начисленной заработной платы за каждый месяц. Процент определяется как отношения предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Сумма отчислений в резерв за 2022 год составила 3963 тыс. руб., сумма использования резерва 3797 тыс. руб. (в 2021 году 3954 тыс. руб. и 3979 тыс. руб. соответственно).

В конце года проведена инвентаризация остатков неиспользованных отпусков работников, по результатам которой остаток резерва на конец 2022 года составил 2521 тыс. руб.

10. Доходы и расходы

1) Выручка от реализации (тыс. руб.)

| Наименование | 2021 год | 2022 год |
|---|----------|----------|
| Розничная торговля нефтепродуктами | 608 817 | 689 313 |
| Оптовая торговля нефтепродуктами | 397 420 | 438 352 |
| Торговля сопутствующим товаром (топливные и дисконтные карты) | 68 | 80 |
| Розничная торговля продовольственными товарами | 1 211 | 1 098 |
| Услуги по выдаче нефтепродуктов | 1 107 | 1 216 |
| Аренда имущества | 1 342 | 1 741 |

| | | |
|--------------|------------------|------------------|
| Всего | 1 009 965 | 1 131 800 |
|--------------|------------------|------------------|

2) Коммерческие расходы (руб.)

| Статьи затрат | 2021 | 2022 |
|--|-------|-------|
| Абонентское обслуживание для ЭВМ | 43 | 70 |
| Автоуслуги | 18 | 36 |
| Амортизация ОС | 10716 | 3 353 |
| Аренда рекламного щита | 60 | 45 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 62 | 71 |
| вознаграждение за реализацию услуг | 6 | 26 |
| Вывоз мусора | 5 | 6 |
| Доставка документации | 55 | 54 |
| Заправка картриджа | 9 | 3 |
| Земельный налог | 390 | 372 |
| Имущественные налоги | 1565 | 1921 |
| Инкассация денежных средств | 362 | 99 |
| Информационные услуги | 13 | 1 |
| Использование товарного знака | | 2400 |
| Канцелярские расходы | 371 | 291 |
| Командировочные расходы | 10 | 47 |
| Лабораторный анализ нефтепродуктов | 7 | 0 |
| Малоценное оборудование и запасы | | 204 |
| Медицинское страхование | 467 | 344 |
| Мойка а/м | | 14 |
| Налоги на питание | 457 | 316 |
| Обслуживание ККТ | 13 | 13 |
| Обучение | 5 | 30 |
| Оплата труда | 12506 | 15057 |
| Оформление проектной, технологической документации | 17 | 0 |
| Охрана объекта | 122 | 148 |
| ПДВ | 106 | 58 |
| Переоформление документа | 1 | 0 |
| Периодический медосмотр | 19 | 31 |
| Питание работников | 1046 | 1 040 |
| Поверка огнетушителей | 27 | 0 |
| Поверка ТРК и прочего оборудования | 210 | 272 |
| Подвоз воды | 30 | 32 |
| Права на программу для ЭВМ | 24 | 20 |
| Предрейсовый медосмотр водителя | 35 | 37 |
| Представительские расходы | 2 | 0 |
| Премия | 1076 | 914 |
| Програмное обеспечение 1 С | 34 | 34 |
| Проезд до места отдыха и обратно | 169 | 368 |
| Прочие затраты | | 3 |
| Расходы на уборку территории, помещений | 566 | 891 |
| Резерв на отпуск | 1897 | 1901 |
| Ремонт а/машины | 70 | 181 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Ремонт кровли | 1250 | 0 |
| Ремонт оборудования | 1 | 321 |
| Списание ГСМ на собств. нужды(не ЕНВД) | 773 | 501 |
| Списание материалов | 686 | 372 |
| Списание товара | | 3 |
| Списание спец.молока | 26 | 21 |
| Списание спец.одежды | 21 | 0 |
| Страхование автогражданской ответственности | 7 | 12 |
| Страхование имущества | 41 | 0 |
| Страхование опасного производственного объекта | 13 | 19 |
| Страховые взносы | 4628 | 5335 |
| Текущий ремонт основных средств | 25 | 0 |
| Техническое обслуживание систем пожарной безопасности | 51 | 66 |
| Технологическая поддержка | 0 | 94 |
| ТО и поддержка компьютерного оборудования и программного обеспечения | 490 | 533 |
| Транспортный налог | 10 | 10 |
| Услуги нотариуса | 0 | 6 |
| Услуги по расчистке территории от снега | 107 | 99 |
| Услуги связи | 206 | 190 |
| Услуги шиномонтажа | | 7 |
| Утилизация ртутьсодержащих | | 5 |
| Участие в электронных процедурах | 148 | 95 |
| Хозяйственные расходы | 71 | 38 |
| Хранение топлива | 558 | 158 |
| Электроэнергия | 785 | 838 |
| Итого | 42648 | 46008 |
| | | |
| | | |

3) Управленческие расходы (тыс.руб.)

| Статьи затрат | 2021 год | 2022 год |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Аудиторские услуги | 208 | 208 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 37 | 43 |
| Налоги на питание | | 137 |
| Мед. Страхование | | 117 |
| Оплата труда | 7091 | 7838 |
| Питание работников | 465 | 454 |
| Прочие затраты | | 4 |
| Премия | 1073 | 1191 |
| Проезд до места отдыха и обратно | 266 | 231 |
| Резерв на отпуск | 1156 | 1091 |
| Страховые взносы | 2712 | 3266 |
| Субаренда помещения | 732 | 732 |
| Итого | 16140 | 16116 |

4) Прочие доходы (тыс.руб.)

| Наименование | 2021 год | 2022 год |
|--|--------------|--------------|
| Возмещение материального ущерба | 2 | 6 |
| Кредиторская задолженность свыше 3-х лет | 56 | 59 |
| Оприходование излишков | 659 | 2 524 |
| Прочие доходы | | 4 |
| Проценты по депозитам | 364 | 1 490 |
| Итого | 1 188 | 4 083 |

5) Прочие расходы (тыс.руб.)

| Наименование | 2021 год | 2022 год |
|--|-------------|-------------|
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 5 | |
| Расходы на подарки | 174 | 141 |
| Расходы на услуги банков | 6 934 | 6 521 |
| Списание выделенного НДС на прочие расходы | 13 | 16 |
| Списание товара | 4 | 9 |
| Возмещение материального ущерба | 34 | 30 |
| Списание основных средств | 338 | 30 |
| Расходы по передаче товара безвозмездно | | 54 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 249 | |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 61 | |
| Итого | 7818 | 6801 |

11. Учёт расчётов по налогу на прибыль

По данным бухгалтерского учёта прибыль до налогообложения, отражённая в Отчёте о финансовых результатах составила 74331 тыс. руб., чистая прибыль 59415 тыс. руб.

Расчёт текущего налога на прибыль и факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли, представлены в таблице:

| Показатель | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------|------------|
| Прибыль до налогообложения | 15 695 | 74 331 |
| Условный расход по налогу на прибыль | 3 139 | 14 866 |
| Постоянное налоговое обязательство | 51 | 49 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>расходы на подарки сотрудникам</i> | <i>174</i> | <i>141</i> |
| <i>списание выделенного НДС</i> | <i>12,6</i> | <i>14</i> |
| Отложенный налог на прибыль | 173 | 113 |
| Текущий налог на прибыль | 3 364 | 15 029 |
| Чистая прибыль | 12 504 | 59 415 |

12. Связанные стороны

Компания «УР ОЙЛ ПРОДАКТС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» (Республика Кипр) является единственным участником Общества, утверждает годовые отчёты, распределяет прибыль.

Для определения бенефициарных владельцев Обществом было направлено письмо-запрос в адрес единственного участника. На дату подписания отчёта информация участником не представлена, в связи с чем Общество не располагает достоверной и документально подтверждённой информацией о конечных бенефициарах.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала (тыс. руб.):

| Наименование | 2021 год | 2022 год |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Оплата труда | 1 537 | 1789 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск | 283 | 222 |
| Питание | 41 | 38 |
| Страховые взносы на оплату труда | 492 | 609 |
| Медицинское страхование | 24 | 35 |
| Итого | 2 377 | 1 808 |
| Удержанный НДФЛ | 241 | 262 |

Кроме того, Общество имеет другие связанные стороны, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) тем же юридическим и (или) физическим лицом (одной и той же группой лиц):

- ООО «Хабаровская топливная компания»;
- ООО «Холдинговая компания Трансбункер»;
- ООО «Магаданнефтеснаб»;
- ООО «Трансбункер-Ванино»;
- ПАО «Ванинский топливный терминал»;
- АНО ДО «СК Трансбункер»

Форма расчётов со связанными сторонами – безналичная оплата в рублях.

Расшифровка операций со связанными сторонами (тыс.руб.) и суммы незавершённых операций на конец 2021 года приведена в следующей таблице:

| Наименование | Дебетовый оборот | Кредитовый оборот | Дебиторская(+), кредиторская(-) задолженность на 31.12.2021 |
|---|------------------|-------------------|---|
| Приобретение товаров, работ, услуг | 613 447 | 573 852 | 20 889 |
| ООО Хабаровская топливная компания» | 1 093 940 | 1 104 596 | 13 840 |
| ООО «Трансбункер-Ванино» | 15 576 | 15 890 | - 606 |
| ООО «Магадннефтеснаб» | 3 315 | | 0 |
| ООО «Холдинговая компания Трансбункер» | 2 880 | 2 880 | 0 |
| Реализация товаров, работ, услуг | 2 587 | 3 341 | 298 |
| ООО «Трансбункер-Ванино» | 2 454 | 2 460 | 229 |
| ПАО «Ванинский топливный терминал» | 129 | 117 | 22 |
| ООО «Дальневосточная танкерная компания» | 365 | 354 | 45 |
| АНО ДО «СК Трансбункер» | 161 | 161 | |

Расшифровка операций со связанными сторонами (тыс. руб.) и суммы незавершённых операций на конец 2022 года приведена в следующей таблице:

| Наименование | Дебетовый оборот | Кредитовый оборот | Дебиторская (+), кредиторская (-) задолженность на 31.12.2022 |
|---|------------------|-------------------|---|
| Приобретение товаров, работ, услуг | 53078 | 53024 | 53715 |
| ООО Хабаровская топливная компания» | 2 286 | 2 246 | 53 603 |
| ООО «Трансбункер-Ванино» | 16 202 | 15948 | 352 |
| ООО «Магадннефтеснаб» | 31 950 | 31950 | 0 |
| ООО «Холдинговая компания Трансбункер» | 2640 | 2 880 | -240 |
| Реализация товаров, работ, услуг | 2876 | 2861 | 311 |
| ООО «Трансбункер-Ванино» | 2 255 | 2 236 | 248 |
| ПАО «Ванинский топливный терминал» | 81 | 93 | 10 |
| ООО «Дальневосточная танкерная компания» | 405 | 397 | 53 |
| АНО ДО «СК Трансбункер» | 135 | 135 | |

13. Непрерывность деятельности

В 2022 г. 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 отчетного 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

