

*Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за 2022 год
ООО «Терминал»*

1. Общие сведения.

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Терминал»

Сокращенное наименование ООО «Терминал»

Юридический адрес — 353840, Россия, Краснодарский край, Красноармейский район, с.п. Старонижестеблиевское, станция Старонижестеблиевская, тер. НЕФТЕБАЗА, д. 22

Государственная регистрация - Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноармейскому району Краснодарского края, дата регистрации: 22 мая 2008г.

ОГРН 1082336000405

ИНН 2336020157

КПП 237001001

Директор Панин Дмитрий Анатольевич (до 23.03.2023 г.)

Юнка Владислав Тадесвич (с 23.03.2023 г.)

Информация об исполнительных органах Общества

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- Высший орган управления Общества - Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – директор Общества;

Банковские реквизиты: р\с 40702810730300100000 ОСБ 1853/089 г. Краснодар, Юго-Западный банк СБ РФ г., к/с 30101810600000000000 БИК 04615602

Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2022 составляет 17 человек и распределяется по отделам и службам:

Структурные подразделения	Численность
Руководители	2
Бухгалтерия	2
Специалисты	3
Рабочие	10

Уставный капитал 10 000 руб.

Сведения об участниках общества и их долях в 2022 году:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Киселев Дмитрий Анатольевич	50	5 000
Панин Егор Дмитриевич	50	5 000
Итого	100%	10 000

2. Описание деятельности:

Основной вид деятельности Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки (ОКВЭД 52.10.21).

Для осуществления своей деятельности ООО «Терминал» арендует помещения по адресу: 353840, Россия, Краснодарский край, Красноармейский район, с.п. Старонижестеблиевское, станция Старонижестеблиевская, тер. НЕФТЕБАЗА, д. 22

по договору б/н от 15.04.2022 г., Арендодатели: Киселев Д.А. и Панина И.П.

3. Проведение инвентаризации

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2022
Денежные средства	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022
Резервы	31.12.2022

4. Элементы учетной политики

1.1 Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С: Бухгалтерия 8.3.

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении N 2 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы.

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении N 1 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)

1.4.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги.

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@.

1.4.3. Следующие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе: УПД, УКД, документы по инвентаризации.

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)

1.4.4. Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочных текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18, 19, 20, 21 ФСБУ 27/2021)

1.4.5. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, утвержденным приказом директора N 31 от 24.12.2021.

1.5. Регистры бухгалтерского учета.

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении N 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)

1.5.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления, и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 20, 22 ФСБУ 27/2021)

1.5.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен Приказом от 24.12.2021 N 32.

(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021)

1.6. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

1.7. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

1.7.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н)

1.7.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

1.8. Внутренний контроль.

1.8.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Приказом от 25.12.2020 N 6/н.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, Информация Минфина России N ПЗ-11/2013)

1.8.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется сторонним экспертом, привлекаемым на договорной основе.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона N 402-ФЗ)

1.8.3. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения N 34н)

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.1.6 Организация, как имеющая право на применение упрощенных способов учета и отчетности, в соответствии с п. 51 ФСБУ 6/2020 применяет правила ФСБУ 6/2020 только в отношении тех фактов хозяйственной жизни, которые имеют место после перехода на ФСБУ, то есть после 1 января 2022 г., и не корректирует амортизацию, а так же не списывает малоценные объекты.

(Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. 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)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. 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)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

2.4. Переоценка и обесценение ОС и капвложений.

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. списание ОС с учета.

2.6.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

2.6.2. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

3.1. Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 14/2007)

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

4.1. Учет приобретения материалов.

4.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

4.1.2. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. Учет списания материалов.

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецобуви, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.3. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

Учет затрат. Незавершенное производство

5.1. Использование счетов учета затрат.

5.1.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

5.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(*Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019*)

Резервы по сомнительным долгам

7.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

7.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(*Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99*)

7.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(*Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*)

7.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства более чем на 365 дней;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(*Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*)

7.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")*)

7.2. Величина резерва определяется 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*)

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

8.1. Учет при получении имущества в аренду.

8.1.1. Организация 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 "Права пользования активами" 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)

8.1.2. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

8.1.3. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

8.1.4. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

8.1.5. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

8.1.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

9.1. Доходы.

9.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от реализации услуг переработки, складирования нефти и продуктов её переработки.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

9.1.2. Порядок признания доходов для целей бухгалтерского учета – по методу начисления.

9.2. Расходы.

9.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

9.2.2. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

9.2.3. Вся сумма начисленных процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

10.1. Объем и периодичность представления отчетности.

10.1.1. Организация применяет стандартные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении капитала и отчета о движении денежных средств согласно Приложению N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

(Основание: п. п. 6.1 и 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

10.1.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

5. Сведения об отчетности.

Расшифровки строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений, принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2022 год составила 20 013 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оказания услуг по переработке	20 013

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров, работ, услуг за 2022 год составила 18 014 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Себестоимость оказания услуг по переработке	18 014

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Управленческие расходы в 2022 году составили 420 тыс. руб., из них:

Статьи	За отчетный год, тыс. руб.
Услуги сторонних организаций	395
Услуги по обучению повышению квалификации сотрудников	15
Страхование имущества	9
Прочие расходы	1
Итого	420

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Строка 2330 Проценты к уплате	сумма руб.	НДС, руб.	Нетто-оценка, руб.
Договор займа (начислены проценты)	4 758,49		4 758,49
Итого			4 758,49
Строка 2340 - Прочие доходы			
Прочие внереализационные доходы (расходы) сч.76 страховое возмещение	112 600,00		112 600,00
Реализация основных средств	600 000,00	100 000,00	500 000,00
Списание займов от учредителей сч.66,67	1 919 260,63		1 919 260,63
Итого			2 531 860,63
Стр. 2350 - прочие расходы			
Госпошлина	7 500,00		7 500,00
Прочие внереализационные доходы (расходы) сч.71 МТС	2 000,00		2 000,00
Прочие расходы не приним. к н/у	121 676,44		121 676,44
Расходы по уплате экологии	15 654,91		15 654,91
Реализация основных средств	691 250,00	100 000,00	591 250,00
Резервы по сомнительным долгам	86 609,20		86 609,20
РКО	70 896,53		70 896,53
Транспортный налог	29 100,00		29 100,00
Итого			924 687,08

ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (Основание: п. 2 ПБУ 18/02).

Информация об учете аренды

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 - в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 6/2020.

Обществом (в роли арендатора) по каждому договору аренды единовременное признание на 31.12.2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль согласно п. 50 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не производилось ввиду отсутствия соответствующих договоров аренды.

Информация о договорах аренды, в отношении которых Обществом (в роли арендатора) не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды":

Арендодатели, № и дата договора	Адрес арендуемого имущества	Объект аренды	Срок аренды	Размер арендной платы	Период действия договора в 2023 году	Основание не отражения ППА по ФСБУ 25/2018
Байракова С.Е. и Панина И.П., б/н от 01.04.2021 г.	Краснодарский край, Красноармейский район, ст. Старонижестеблиевская, территория Нефтебаза, земельный участок 22	Нежилое помещение общей площадью 268,8 кв.м.	с 01.04.2021 г. до 01.02.2022г.	10 000 руб. в месяц, коммунальные услуги включены в арендную плату	-	пп."а" и пп."б" ст.12 и пп. 2 "а" ст.11 ФСБУ 25/2018
Киселев Д.А. и Панина И.П., б/н от 15.04.2022 г.	Краснодарский край, Красноармейский район, ст. Старонижестеблиевская, территория Нефтебаза, 22	- зем-й уч-к 4 484 кв.м. - зем-й уч-к 1 704 кв.м. - зем-й уч-к 1 488 кв.м. - нежилое здание 42,5 кв.м. - сооружение 584 кв.м. - нежилое здание 416,6 кв.м.	с 15.04.2022 г. до 14.03.2023г.	10 000 руб. в месяц	продолжал свое действие в 2023 году	пп."а" и пп."б" ст.12 и пп. 2 "а" ст.11 ФСБУ 25/2018
Киселев Д.А. и Панина И.П., б/н от 15.04.2022 г.	Краснодарский край, Красноармейский район, ст. Старонижестеблиевская, территория Нефтебаза, д. 22	Нежилое помещение общей площадью 268,8 кв.м.	с 15.04.2022 г. до 14.03.2023г.	10 000 руб. в месяц, коммунальные услуги включены в арендную плату	продолжал свое действие в 2023 году	пп."а" и пп."б" ст.12 и пп. 2 "а" ст.11 ФСБУ 25/2018

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Основные средства и капитальные вложения (Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса)

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом. Обесценение основных средств в отчетном периоде места не имело.

Дополнительная информация об основных средствах представлена в таблице:

Показатель	На конец отчетного периода (тыс.руб.)	На начало отчетного периода (тыс.руб.)
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	12 598	4 476
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	x	x
в том числе балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	x	x

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	12 598	4 476
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки)	x	x
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, на отчетную дату	x	x
в том числе основные средства, находящиеся в залоге	x	x
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	x	x

Информация о сроках полезного использования и способах оценки основных средств:

Группы ОС	Способы оценки (первоначальная или переоцененная)	Срок полезного использования (лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Первоначальная	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	Первоначальная	5-7
Транспортные средства	Первоначальная	5
Другие виды основных средств	Первоначальная	5

Обесценения капитальных вложений в отчетном периоде места не имело.

Дополнительная информация о капитальных вложениях:

Показатель	На конец отчетного периода (тыс.руб.)	На начало отчетного периода (тыс.руб.)
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	x	x
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость	x	x
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	x	x

Организация, как имеющая право на применение упрощенных способов учета и отчетности, в соответствии с п. 51 ФСБУ 6/2020 применяет правила ФСБУ 6/2020 только в отношении тех фактов хозяйственной жизни, которые имеют место после перехода на ФСБУ, то есть после 1 января 2022 г., и не корректирует амортизацию, а так же не списывает малоценные объекты (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020).

6. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:

Физические лица:

Панин Дмитрий Анатольевич – директор до 23.03.2023 г.

Юнка Владислав Тадеевич – директор с 23.03.2023 г.

Киселев Дмитрий Анатольевич - участник с долей 50 % (с 23.03.2023 г. – 100 %)

Панин Егор Дмитриевич – до 23.03.2023 г. участник с долей 50 %

Конечными бенефициарами общества в 2022 году являются Киселев Дмитрий Анатольевич и Панин Егор Дмитриевич.

Юридические лица:

ООО «АС-Танкер» - Киселев Д.А. - руководитель ООО «АС-Танкер»

ООО «Недра» - Киселев Д.А. - единственный участник и руководитель ООО «Недра»

ООО «Спектр» - Киселев Д.А. - единственный участник и руководитель ООО «Спектр»

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2022 году составил 486 000 руб. (в том числе НДФЛ 63 180 руб.), кроме того страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний - 100 818 руб.

7. Информация об операциях со связанными сторонами.

В 2022 году имели место операции со связанными сторонами, информация приведена в таблице:

Взаимосвязанные стороны	Остаток на 31.12.2021 г., руб.	Погашено, руб.	Получено, руб.	Остаток на 31.12.2022 г., руб.	Срок исполнения обязательств/ способ расчётов
Панин Дмитрий Анатольевич, договор займа	315 000,00	319 758,49	4 758,49	0,00	Погашено
Панин Егор Дмитриевич, договор займа			3 400 000,00	3 400 000,00	31.12.2023/в денежной форме
ООО «АС-Танкер», договор переработки давальческого сырья	125 252,40	125 252,40		0,00	Погашено
ООО «Недра», договор переработки давальческого сырья		10 990 013,34	11 084 157,34	94 144,00	10.01.2023/в денежной форме
ООО «Спектр», договоры переработки давальческого сырья, подготовки нефтепродуктов, поставки	36 653 576,79	27 350 968,00	18 630 290,70	27 932 899,49	31.12.2023/в денежной форме

8. Непрерывность деятельности.

Влияние геополитической ситуации, складывающейся с 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации.

Влияние ограничений, связанных с коронавирусной инфекцией.

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2022 году общество не приостанавливало деятельность.

Организация осуществляла все защитные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Существенное сокращение штата в 2022 году место не имело.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоя в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что вышеизложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

9. Показатели и пояснения

о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски. Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как
<i>Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги</i>	-	
<i>Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги</i>	+	

Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	<p>правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации</p>
Изменение курса иностранных валют:	0	
- евро	0	
- доллар США	0	
- другая:	0	

Кредитные риски

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Выпущенные векселя, руб.	Предоставленные поручительства, тыс. руб.
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	28 714	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	(87)	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	6 465	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	337	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 8
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.		Качество услуг - высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Не предвидится

Директор
ООО «Терминал»

28 марта 2023 года

м.п.



 Юнка В.Т.