

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общества с ограниченной ответственностью «Совгаванский торговый порт»

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Совгаванский торговый порт»

Сокращенное наименование: ООО «СТП»

Адрес юридического лица: 681006, Хабаровский край, Комсомольск-на-Амуре г, Хорпинское ш, дом № 4, помещение 9

Фактический адрес: 681006, Хабаровский край, Комсомольск-на-Амуре г, Хорпинское ш, дом № 4, помещение 9

Дата государственной регистрации: 22.11.2018г.

Уставный капитал предприятия составляет: 30 тыс. руб.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является транспортная обработка грузов

Организация применяет общий режим налогообложения.

Стоимостные показатели, приведенные в данных Пояснениях, выражены в тысячах рублей.

1.2. Общество имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
МР-4 004376 от 05.08.2022	МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА ПО ДАЛЬНЕВОСТОЧНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	с 05.08.2022 бессрочно. Лицензия прекращена 18.04.2023 г.
ЛО57-00109- 27/00586498 от 22.07.2022	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 21.07.2022 бессрочно Лицензия прекращена 16.03.2023
АН 27- 000552 от 06.07.2022	МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА ПО ДАЛЬНЕВОСТОЧНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	с 06.07.2022 бессрочно. Лицензия прекращена 14.07.2023 г.

Организацией зарегистрировано следующее обособленное подразделение:

Место нахождения обособленного подразделения	Дата и номер уведомления о постановке на учет обособленного подразделения российской организации в налоговом органе	Присвоен КПП	Поставлено на учет	ИФНС
680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева 26 А	31.03.2021 № 595312908	272145001	05.03.2021	Центрального района г. Хабаровска

Согласно уведомлению ИФНС по Центральному району г. Хабаровска о постановке на учет обособленного подразделения российской организации в налоговом органе № 596120783 от 07.04.2021 адрес местонахождения указанного обособленного подразделения изменен на: «680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева 26 А, помещение 14».

Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Совгаванский торговый порт» в г. Хабаровске снято с учета 05.03.2023г

Данные в настоящих пояснениях приведены в тыс. руб.

1.3. Бенефициарный владелец

В целях федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

По состоянию на отчетную дату и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности конечным контролирующим бенефициаром Общества является Рехин Владислав Борисович, физическое лицо, которое контролирует действия Общества. Основание для признания бенефициарным владельцем – владеет 100% долей уставного капитала Общества.

1.4. Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Единоличным исполнительным органом является директор.

В период 01.01.2021-09.02.2023 директором Общества являлся Рехин Владислав Борисович. С 10.02.2023 по настоящее время директором Общества является Лазаренко Борис Григорьевич с 10.02.2023г.

3. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 7 человек, в 2022 году - 38 человек. Численность на отчетную дату составила 5 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

1. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом от 25.12.2022 № 77/1. Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

С 15 февраля 2023 года ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности осуществляется привлеченной специализированной компанией АО «Порт ДВ» на основании Договора оказания услуг №АО (09-2-005)/СТП (09-1-146) от 15.02.2023.

Согласно договору АО «Порт ДВ» оказывает комплекс услуг, включающий в себя бухгалтерское, финансово-экономическое, кадровое, материально-техническое сопровождение деятельности Заказчика, а также услуги по организации производственных процессов и техническому развитию. Услуги осуществляются уполномоченными лицами на основании доверенностей. Сумма договора составляет 2 430 тыс. руб. в месяц, в том числе НДС 20%.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:УПП", ред. 1.3. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С: УПП", ред. 1.3. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н существенной считать ошибку, в результате исправления которой числовой показатель статьи бухгалтерского баланса изменяется более чем на 10%, при одновременном выполнении трех условий:

- числовой показатель статьи составляет более 10% от общей величины раздела бухгалтерского баланса, составной частью которого является;
- числовой показатель раздела составляет более 10% от общей величины баланса актива (пассива) бухгалтерского баланса;
- изменение числового показателя раздела баланса приводит к изменению общей величины баланса актива (пассива) баланса более чем на 10%.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств, имеющих стоимость ниже 100 000 руб. Затраты на приобретение или создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2. Вступительные и сравнительные данные

В отчетности за 2023 вступительные и сравнительные данные не изменялись. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года сформированы без корректировки данных бухгалтерского баланса на конец предыдущего года и года, предшествующего предыдущему.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных, например, со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». На 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. авансы, выданные на приобретение объектов основных средств отсутствуют.

4. Основные средства и капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае, если не противоречит вышеуказанным пунктам ФСБУ 6, для ориентира может применяться Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной (составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта);
- ожидаемая сумма не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объектов движимого имущества (за исключением транспортных средств) определяется как рыночная цена аналогичного имущества, находящегося в таком же состоянии, в котором объект будет реализован организацией.

Ликвидационная стоимость транспортных средств и движимого имущества определяется как проведение веса объекта основного средства и цены металлолома.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания стоимостью более 650 000 руб. с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

По состоянию на 31.12.2022г. капитальные вложения отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость капитальных вложений составила 29 826 тыс. руб. (строка 1153 бухгалтерского баланса).

5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Расчет по средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости запасов в момент их отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

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.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов является:

- если по состоянию на 31 декабря рыночная цена снизилась, или материалы морально устарели, или потеряли свои первоначальные качества, либо срок «без движения» 732 дня
- выявлено моральное устаревание запасов

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

При расчете резерва принимается во внимание:

- назначение материалов;
- балансовая и рыночная стоимость материалов;
- оборачиваемость материалов;

Резерв под обесценение материалов создается в случае, если по состоянию на 31 декабря рыночная цена снизилась, или материалы морально устарели, или потеряли свои первоначальные качества, либо срок «без движения» 732 дня.

Резерв создается в сумме превышения рыночной над балансовой стоимостью материалов.

Рыночная стоимость определяется как усредненная стоимость материала от трех поставщиков (основание – счета на оплату).

Резерв под снижение стоимости не создается:

- по материалам с высокой оборачиваемостью, таким как топливо;
- на товары для перепродажи.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счётом 14 «Резерв под обесценение». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет 91) по мере отпуска относящихся к нему материалов.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

В 2022 и 2023 годах резерв под обесценение материалов не создавался. По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. запасы, имеющие признаками обесценения (моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов), отсутствуют.

6. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров 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 товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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.

Учет товаров, принятых на ответственное хранение, ведется на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (в том числе право пользования программными продуктами), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. Если в договоре срок списания не определен, то он определяется комиссией, назначенной приказом руководителя.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая представляет собой суммы затрат, осуществленных Обществом в целях приобретения. Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость отражаются на отчетную дату по их первоначальной стоимости.

При выбытии активов, признанных в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость их стоимость оценивается исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Объекты финансовых вложений ежегодно проверяются на наличие признаков обесценения. В случае наличия таких признаков в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение финансовых вложений который представляет разницу между расчетной стоимостью объекта и его учетной стоимостью.

9. Оценочные значения и оценочные обязательства

9.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам в отношении каждого сомнительного долга в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва сомнительных долгов дебиторская задолженность включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее не реально при этом имеются документальные основания для списания такого долга (истек срок погашения по договору, начавшиеся процедуры банкротства, переписка с дебиторами о невозможности погашения долга. Судебные решения, ответы из налоговых инспекций о возможной ликвидации должника, анализ финансового состояния дебитора на основании бухгалтерской отчетности, полученной из органов статистики).

Сумма резерва сомнительных долгов определяется по каждому сомнительному долгу исходя из срока возникновения задолженности следующим образом: по сомнительной задолженности со сроком возникновения более чем 180 календарных дней - в полной сумме сомнительной задолженности, со сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней - 50% от суммы сомнительной задолженности, со сроком до 90 календарных дней - не создается.

Если на отчетную дату у Общества имеется высокая степень уверенности в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то резерв не создается, а долг не рассматривается как сомнительный.

Общество не начисляет резервы по сомнительным долгам, если имеется встречная кредиторская задолженность, превышающая размер дебиторской задолженности, и возможность проведения взаимозачета требований в одностороннем порядке. Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на два месяца, при условии отсутствии информации о признании должника банкротом

9.2. Общество ежемесячно создает резерв на оплату отпусков работникам Общества. Резерв формируется исходя из фактически отработанного времени и средней заработной платы за отработанное время и сумм причитающихся страховых взносов и взносов на обязательное пенсионное страхование.

На конец отчетного года счет учета резерва по предстоящей выплате отпускных имеет остаток в сумме фактических затрат на предстоящие отпуска.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Основные средства

Основные средства и незавершенные капитальные вложения отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по балансовой стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При расчете остаточной стоимости основных средств, сальдо по счету 02 уменьшается на сумму остатка по субсчету «Амортизация имущества, относящегося к доходным вложениям».

Наличие и движение основных средств (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023	58954	(24692)	62919,00	(53106)	7362	(19925)	70765	(4860)
	за 2022	35 912	(1042)	26585	(3543)	90	(23740)	58954	(24692)
в том числе: Транспортные средства	за 2023	33 883	(5 723)	-	(28 875)	7 362	(2 402)	7 006	(2 440)
	за 2022	7 297	(1 028)	26 586	-	-	(4 695)	33 883	(5 723)
Сооружения	за 2023	-	-	12519	-	-	(112)	12519	(112)
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023	520	(101)	-	-	-	(87)	520	(188)
	за 2022	520	(14)	-	-	-	(87)	520	(101)
Капитальные ремонты	за 2023	-	-	4315	-	-	(288)	4315	(288)
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты основных средств	за 2023	85	-	-	85	-	-	85	-
	за 2022	121	-	-	36	-	-	-	-
Право пользования активом	за 2023	24 466	(18 868)	16259	(24146)	-	(17036)	16579	(1832)
	за 2022	27 974	-	-	(3 507)	90	(18 958)	24 466	(18 868)
Приобретение объектов основных средств	за 2023	-	-	29826	-	-	-	29 826	-
	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные объекты недвижимого имущества, переданные в субаренду:
 Договор субаренды нежилого помещения №ТДПМ 7(08-1-0035)/СТП (08-2-002) от 24.03.2020г. между ООО «СТП» и ООО «Торговый дом Полиметалл» расторгнут 21.02.2023

Наименование объекта.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Часть нежилого помещения (кад. №27:22:0050705:77), площадью 1012,3 м2, расположенное по адресу: г. Комсомольск-на-Амуре, ш. Хорпинское,	1 813	-

д.4		
Часть нежилого помещения (кад. №27:22:0050705:77), площадью 184 м2, расположенное по адресу: г. Комсомольск-на-Амуре, ш. Хорпинское, д.4	479	-

2. Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» наряду с остаточной стоимостью основных средств отражаются также затраты по незавершенным капитальным вложениям. По данной статье учтены объекты, которые будут в последствие будут учтены в качестве объектов основных средств. Незавершенные капитальные вложения (в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса, в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или. увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2023 г.	-	70 232	(16 689)	(23 717)	29 826
	5250	за 2022 г.	16 305	29 659	(19 379)	(26 586)	-
в том числе:							
Портальный кран "Сокол"	5241	за 2023 г.	-	29 826	-	-	29 826
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ремонт жд пути необщего пользования	5242	за 2023 г.	-	4 315	-	(4 315)	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Кран портальный Сокол	5243	за 2023 г.	-	16 667	16 667	-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Железнодорожный подъездной путь необщего пользования, лит 1	5244	за 2023 г.	-	12 520	22	(12 498)	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Помещение № 16, площадью 10,5 м2 по адресу: г.Комсомольск-на-Амуре, ш. Хорпинское 4	5245	за 2023 г.	-	275	-	(275)	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Земельный участок г.Комсомольск-на-Амуре, ул.Пугачева 84	5246	за 2023 г.	-	6 607	-	(6 607)	-
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Автокран TADANO AR2000M (г/п200тн)	5247	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022 г.	16 305	-	16 305	-	-
Автокран TADANO AR2000M (г/п200тн)	5248	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022 г.	-	17 122	-	(17 122)	-

Транспортное средство Урал 3255-0010-41	5249	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022 г.	-	3 121	-	(3 121)	-
Транспортное средство Урал 3255-0010-41		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	3 074	3 074	-	-
МЕРСЕДЕС -БЕНЦ S63 AMG 4MATIC		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	6 000	-	(6 000)	-
Полуприцеп Konea Trailer HTP-40XAB		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	343	-	(343)	-

3. Иное использование объектов основных средств

Иное использование объектов основных средств отражено в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	195	195	668

Объекты движимого имущества, полученные в аренду, срок аренды и порядок их отражения в учете

Арендодатель	Дата и номер договора	Наименование объекта	Дата окончания аренды согласно договору	Оценка объекта аренды, отраженная на счете 001, руб.	Фактическая дата расторжения договора аренды	Примечание
ООО "Комсомольский торговый порт"	Договор аренды № КТП (08-2-030)/СТП (08-1-006) от 01.05.2020	Блок-модуль 6*2,5*2,6 м.	06.05.2020 по 06.04.2021 с ежегодной пролонгацией	194 507,39		ФСБУ 25/2018 не применяется согласно подп. б) п. 12

4. Финансовые вложения

Учтенные в составе финансовых вложений займы являются долгосрочными финансовыми вложениями Общества, со сроком погашения более 12 месяцев:

Наименование	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Выданные процентные займы (строка 1170)	66 440	63 440

В 2021 году выдан займ ООО «Комсомольский торговый порт» под процентную ставку 10% на срок до 25.06.2025 г., с 01.01.2022 процентная ставка снижена до 8,5%.

5. Запасы

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса. Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по покупным ценам.

В Бухгалтерском балансе на отчетную дату стоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи показана без учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей, в течение 2023 г. данный резерв не создавался в связи с тем, что все запасы являются ликвидными, сроки годности запасов не просрочены, первоначальные качества запасов не утрачены, моральное устаревание запасов отсутствует, рыночная стоимость запасов в связи с ростом уровня инфляции и курса валют увеличилась. В 2022 и 2021 году данный резерв так же не создавался.

Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Наличие и движение запасов (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			себе- стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себе- стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	8 060	8 060	417 700	(420 863)	X	4 897	4 897
	5420	за 2022 г.	5 246	5 246	428 641	(425 827)	X	8 060	8 060
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	7 951	7 951	5 738	(8901)	6 824	4 788	4 788
	5421	за 2022 г.	5 246	5 246	16 829	(14 124)	13 202	7 951	7 951
Готовая продукция									
	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	109	109	58	(58)	4	109	109
	5423	за 2022 г.	-	-	139	(30)	25	109	109
Товары и готовая продукция отгруженные									
	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве									
	5405	за 2023 г.	-	-	411 804	(411 904)	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	411 673	(411 673)	-	-	-

Налог на добавленную стоимость относящийся к приобретенным ценностям и подлежащий вычету (строка 1220) составляет: на 31.12.2023г. налог на добавленную стоимость, относящийся к приобретенным ценностям, составляет 34 тыс. руб., на 31.12.2022г. и на 31.12.2021 г. отсутствует

6. Запасы в залоге

В течение отчетного года запасы в залог не передавались.

В течение предыдущего 2022 г. и предшествующем предыдущему 2021 г. запасы также в залог не передавались.

7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы.

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты у Общества не имеется. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности, признаваемой по критериям, указанным в п. 2.74-2.76 Учетной политики. Вся дебиторская задолженность, учтенная в Бухгалтерском балансе на конец отчетных периодов является краткосрочной.

Наличие и движение дебиторской задолженности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло погашение	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	41 425	-	106 886	(37 135)	111 176	-
	5530	за 2022 г.	31 785	-	50 257	(40 617)	41 425	-
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	20 130	-	93 992	(17 346)	96 776	-
	5531	за 2022 г.	29 544	-	16 397	(25 811)	20 130	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	14 271	-	3 058	(13 662)	3 667	-
	5532	за 2022 г.	1 274	-	13 369	(372)	14 271	-
Проценты по выданным займам	5513	за 2023 г.	4 755	-	6525	(738)	10542	-
	5533	за 2022 г.	613	-	10 410	(6268)	4 755	-
Прочая	5514	за 2023 г.	2269	-	3311	(5389)	191	-
	5534	за 2022 г.	354	-	10 081	(8 166)	2 269	-
Итого	5500	за 2023 г.	41 425	-	106 886	(37 135)	111 176	-
	5520	за 2022 г.	31 785	-	50 257	(40 617)	41 425	-

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса. Распифровка представлена в таблице (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	91 517	439 802
Денежные эквиваленты	-	-
Переводы в пути	-	-
Итого, строка 1250	91 517	439 802

9. Расходы будущих периодов

Перечень расходов будущих периодов утвержден Учетной политикой Общества. В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, со сроком списания до 12 месяцев, к которым относятся:

- неисключительные права на использование программного обеспечения;
- обслуживание и сопровождение программного обеспечения;
- страховые полисы на транспортные средства.

На 31.12.2023г. показатель по строке 1260 составил – 161 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 212 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества на 31.12.2023г. и на 31.12.2022 г. не имеется.

Наличие и движение кредиторской задолженности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				Поступление	выбыло	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.		14 455	-	14 455
	5571	за 2022 г.	9 828	-	(9 828)	
в том числе:						
Кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-
Займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочая	5554	за 2023 г.		14 455	-	14 455
	5574	за 2022 г.	9 828	-	(9 828)	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	33 910	229306	(174312)	88 904
	5580	за 2022 г.	68 590	49 043	(83 723)	33 910
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	5 975	85 411	(5 961)	85 425
	5581	за 2022 г.	29 908	39 738	(63 671)	5 975
авансы полученные	5562	за 2023 г.	51	-	(39)	12
	5582	за 2022 г.	2 669	5621	(8239)	51
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	18 737	1 525	(17 240)	3 022
	5583	за 2022 г.	16 932	2500	(695)	18 737
Кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-
Займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	21	472	(455)	38
	5586	за 2022 г.	25	17	(21)	21
расчеты по аренде	5567	за 2023 г.	7 942	129024	(136620)	346
	5587	за 2022 г.	18 176		(10 204)	7 942
расчеты по оплате труда	5577	за 2023 г.	1184	12874	(13997)	61
	5588	за 2022 г.	910	1167	(893)	1184
Итого	5550	за 2023 г.	33 910	229 306	(174 312)	88 904
	5570	за 2022 г.	68 590	49 043	(83 723)	33 910

11. Заемные средства

Заемные средства в Бухгалтерском балансе отражены в зависимости от сроков погашения: по строке 1410 «Заемные средства» в разделе IV «Долгосрочные обязательства» и по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства». В течение отчетного периода Обществом не использовались заемные средства.

На конец отчетного периода и по состоянию на 31.12.2022г. Общество не имело долгосрочной и краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам.

12. Оценочные обязательства и изменения оценочных значений

Изменение оценочных значений отражается в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв на отпуск, остаток резерва на 31.12.2023 г. составил 449 тыс. руб., на 31.12.2022 г. остаток составил 3636 тыс. руб. и отражен в строке 1540 «Оценочные обязательства».

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменение
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	449	3 636	(3 187)

В сентябре 2023 года по объекту основного средства Автокран TADANO FAUN ATF 130G-5 г/п 130т в 648 УА27 пересмотрены элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационная стоимость):

Основное средство	Срок полезного использования, месяц			Оставшийся срок полезного использования на 30.09.2023	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		
	до изменения	после изменения	изменение		до изменения	после изменения	изменение
Автокран TADANO FAUN ATF 130G-5 г/п 130т в 648 УА27	36	96	+60	0	440	328	(112)

13. Уставный капитал

Сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность долей участников Общества, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет 30 тыс. руб. Величина уставного капитала не изменилась в течение 2022-2023г.г.

14. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражается величина добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов. Добавочный капитал в 2023 году не формировался.

15. Резервный капитал

Резервный капитал отражается по строке 1360 «Резервный капитал». По состоянию на 31.12.2023 в Обществе резервные фонды не создавались.

IV. Отчет о финансовых результатах

1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, акцизов без вычета таможенной пошлины.

Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)		Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%)	
	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь- Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь- Декабрь 2022г.
Транспортные услуги	363 596	375 826	65,69	48,18
ПРР и хранение ФК	32 391	35 609	5,85	4,57
Транспортная обработка грузов	134 459	300 348	24,29	38,51
Услуги техникой	102	19 289	0,02	2,47
Хранение	6 890	48 932	1,24	6,27
Перевозка пассажиров	210		0,04	
Предоставление во временное пользование участка ж/д пути	15 869		2,87	
Итого, выручка (без НДС)	553 516	780 004	100%	100%

Выручка Общества за 2023 год снизилась на 29,04 %,.

Снижение выручки Общества за 2023 год связано с тем, что в январе 2023 г. Обществом в рамках долгосрочной стратегии развития бизнеса инициирована процедура по переориентации бизнеса, в связи с этим с 22.02.2023 г. Общество не осуществляет деятельность по хранению и транспортной обработке грузов. Персонал, задействованный в данной деятельности, уволился. Долгосрочная стратегия развития бизнеса включает в себя увеличение объема оказываемых услуг по следующим видам деятельности: 49.20.1 Перевозка опасных грузов, 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта, 49.42 Предоставление услуг по перевозкам, 50.20 Деятельность морского грузового транспорта, 50.40 Деятельность внутреннего водного грузового транспорта, 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

2. Расходы организации

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость реализованных услуг. За 2023 год себестоимость продаж составила 411 904 тыс. руб., за 2022 год – 411 673 тыс. руб.

Информация о составе затрат Общества в составе управленческих расходов представлена в таблице ниже. Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	1 970	11 338
Расходы на оплату труда	5620	8 591	38 412
Отчисления на социальные нужды	5630	1 519	6 904
Амортизация	5640	5 076	15 350
Прочие затраты	5650	421 068	361 528
в том числе:			
Налоги (транспортный налог, госпошлины)		35	164
Расходы на страхование транспортных средств, лицензии на ПО, расходы на ПМЛЖ		91	330
Оценочное обязательство на отпуска		1 462	6 449
Командировочные расходы, расходы на медкомиссии		43	225
Расходы за оказанные услуги перевалки грузов, погрузо-разгрузочные работы, транспортные услуги, аренду движимого и недвижимого имущества		395 734	354 360
Бухгалтерские, консультационные, прочие вспомогательные услуги для бизнеса, подбор персонала и проч.		21 263	
Услуги охраны		2 440	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	438 223	433 532

3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) и расходов (стр.2350 Отчета финансовых результатах) отражено (в тыс. руб.):

Наименование прочих доходов и расходов	2023год		2022год		2021год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Предоставление имущества в аренду	3 230	2874	9 772	8 389	9 378	9 474
Неустойки, штрафы за нарушение договорных обязательств	26		15 135		52 532	
Реализация ТМЦ	4 259	3 750	2 638	2 603		
Доходы прошлых лет	9		525			
Возмещением ущерба по претензиям		1043		13 768		60
Услуги банков		48		86		65
Расходы прошлых лет		83				17
Реализация основных средств	5 237					
Выбытие предмета аренды	269	215				
Изменение стоимости и предмета аренды	502					
Налог на имущество, транспортный налог		402				
Расходы, связанные с резервированием транспортных средств		10 216				
Прочие		1 248	581	7 285	2	5 151
Итого:	13 532	19 879	28 651	32 131	61 912	14 767

4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражен по строке 2500 Отчета о финансовых результатах. За 2023 год в сумме 124 180 тыс. руб., за 2022 год в сумме – 305 853 тыс. руб.

V. Отчет об изменениях капитала

Показатель величины чистых активов Общества за каждый завершённый отчетный период составил:

За 2023 год – 235 355 тыс. руб.

За 2022 год – 551 175 тыс. руб.

За 2021 год – 395 323 тыс. руб.,

Изменения показателя чистых активов в 2023г. по сравнению с 2022г. составили (315 820) тыс. руб.; изменения в 2022г. по сравнению с 2021г. составили 305 853 тыс. руб., изменения показателя чистых активов в 2021г. по сравнению с 2020г. составили 272 012 тыс. руб., на эту сумму увеличился показатель.

За 2023 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 124 180 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

На изменение величины чистых активов в 2023 году повлияло уменьшение стоимости активов, уменьшение суммы выручки.

По строке 3300 «Величина капитала на 31.12.2023г.» отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 235 325 тыс. руб., что соответствует строке 1370 Бухгалтерского баланса, величина капитала составила 235 325 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. (строка 3200) нераспределенная прибыль составила 551 145 тыс. руб., величина капитала составила – 551 145 тыс. руб.

VI. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

В Отчете о движении денежных средств за 2022 г. в разделе «Денежные потоки от текущих операций» раскрыты расчеты с поставщиками и покупателями, движение денежных средств, связанное с оплатой труда работников – в сумме 17 621 тыс. руб. на 31.12.2023 г., в сумме 50 016 тыс. руб. – на 31.12.2022 г. (стр. 4122). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило 119 879 тыс. руб. на 31.12.2022г. и составило 288 520 тыс. руб. на 31.12.2022 г. (стр. 4100).

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» сальдо денежных потоков от финансовых операций на 31.12.2023 составило (447 309) тыс. руб.; на 31.12.2022г. сальдо составило (169 030) тыс. руб., в том числе:

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные выплаты, осуществленные арендатором, в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде	4324	(7 309)	(19 030)

Остаток денежных средств по строке 4500 на 31.12.2023 г. соответствует данным по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. и составляет 91 517 тыс. руб.

Остаток денежных средств по строке 4500 на 31.12.2022 г. соответствует данным по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. и составляет 439 802 тыс. руб.

Расшифровка движения денежных средств по операциям (сделкам) со связанными сторонами в 2023 году (тыс. руб.):

Наименование	Сумма операции	Отражено в строке	Вид операции
ООО «ОТП»	15	4111	Поступление за услуги
	170	4121	Перечисление за услуги
ООО «НМТП»	12 711	4121	Перечисление за услуги
ООО «КТП»	25	4111	Поступление за услуги
	9 341	4121	Перечисление за услуги, ТМЦ
	5 203	4324	Арендные платежи
	24 521	4211	Поступления от реализации объектов ОС
	4 703	4111	Поступление за услуги, ТМЦ
	3100	4213	Погашение займа
	6100	4223	Предоставление займа
ООО «Полиметалл ДВ»	170	4111	Поступление за услуги, ТМЦ
	30	4121	Перечисление за ТМЦ
	76	4324	Арендные платежи
ООО «ПМ Транс Ойл»	57	4111	Поступление за ТМЦ
	83	4121	Перечисление за услуги, ТМЦ
АО «Порт ДВ»	1 493	4111	Поступление за ТМЦ, услуги
	19 238	4121	Перечисление за услуги

Вышеуказанные сделки совершены в условиях обычной хозяйственной деятельности, цены сторонами установлены на уровне рыночных.

VII. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, налога на имущество. С сумм начисленной заработной платы исчисляются и уплачиваются страховые взносы, НДФЛ.

1. Налог на прибыль

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила – 156 273 тыс. руб., за 2022 год – 383 963 тыс. руб.

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется как изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и активов.

Сумма текущего налога (строка 2411) на прибыль за 2023 год составила 30 455 тыс. руб., за 2022 год – 78 390 тыс. руб.

Сумма отложенного налога (строка 2412) на прибыль за 2023 год составила (1638) тыс. руб., за 2022 год – 280 тыс. руб.

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам;
- с превышением сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

В том числе, наиболее значительные разницы сформированы в рамках отражения расчетов по аренде (ППА, арендных обязательств в связи с применением ФСБУ 25/2018):

Виды обязательств	Отложенные налоговые активы			
	На 31.12.2022 (Дебетовое сальдо по счету 09)	Оборот за период 2023 года		На 31.12.2023 (Дебетовое сальдо по счету)
		Признаны Дт 09 Кт 68.04.2	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09	
Арендные обязательства	1 193	26 499	1 498	26 194

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, налоговую базу по налогу на прибыль сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизаций, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль, с начислением отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, по которым ранее в бухгалтерском учете было создано оценочное обязательство.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с разными сроками полезного использования объектов основных средств. По налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов;
- с формированием процентных обязательств по аренде (ФСБУ 25/2018).

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль; с превышением сумм расходов на спецодежду, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

2. Другие налоги и взносы

С 1 января 2023 года уплата налогов и страховых взносов производится единым налоговым платежом (ЕНП) (п. 4 ст. 11.3 НК). Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" на отдельном субсчете 68-9 "Единый налоговый платеж". Соответствующие изменения внесены в 2023 году в рабочий план счетов (п.4 приложения к учетной политике).

С 1 января 2023 года установлен единый тариф страховых взносов для страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (п.3. ст.425 НК РФ). Для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу начиная с 2023 года, Организация использует счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" субсчет 9 "Страховые взносы единый тариф". Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов (пункт 4 приложения к учетной политике).

В данной таблице представлено движение денежных средств по налогам, начисленным и уплачиваемым Обществом в отчетном году:

№ п/п	Показатель	Задолженность (переплата) на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено за год, тыс. руб.		Задолженность (переплата) на конец периода, тыс. руб.	
		2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.
1.	НДС	(16 758)	(15 093)	41 344	96 577	57 136	94 912	(966)	(16 758)
2.	Налог на доходы физ.лиц	(358)	(272)	67 477	27986	67 826	27900	(9)	(358)
3.	Транспортный налог	(42)	(16)	137	171	162	145	(17)	(42)
4.	Налог на имущество	-	-	300	-	185	-	(115)	-

Обществом исчислялись и уплачивались страховые взносы с заработной платы сотрудников в следующих суммах:

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено/израсходовано на предприятии за год, тыс. руб.		Задолженность на конец периода, тыс. руб.	
		2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.

1.	Страхование на случай временной нетрудоспособности		(13)		219		300		68
2.	Пенсионное страхование		(576)		5241		5112		(705)
3.	Обязательное медицинское страхование		(257)		2157		2083		(331)
4.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	(40)	(31)	76	258	114	249	(2)	(40)
5	Страховые взносы (единый тариф)			2247		2192			(55)

VIII. Раскрытие существенных информации.

1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году (2023 году) и в 2022 году не получало.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия. Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Кредитный риск

У Общества задолженность по полученным кредитам и займам отсутствует.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике. Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

Однако, учитывая наблюдающуюся в последнее время тенденцию к снижению налоговых ставок в стране, данный риск можно признать маловероятным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне

окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Экономически риски в связи с проведением спецоперации отражены в п. 5 VIII раздела Пояснений.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Риски, связанные с коронавирусной инфекцией

В течение 2023года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенного влияния. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компаний осуществлять свою деятельность в будущем.

Риски, связанные с геополитической обстановкой

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества не оказала и не продолжает оказывать существенное влияние 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.

3. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

На момент подготовки отчетности Обществом не планируется прекращение деятельности в течение предстоящих 12 месяцев.

4. Информация о связанных сторонах и сделок с ними

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность

которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются: Рехин Владислав Борисович, Лазаренко Борис Григорьевич, ООО «Комсомольский торговый порт» (ООО «КТП»), ООО «Полиметалл ДВ», ООО «Николаевский морской торговый порт», (ООО «НМТП»), ООО «Охотский торговый порт» (ООО «ОТП»), ООО «ПМ Транс Ойл», АО «Порт ДВ», ООО «Охотский порт».

Состав участников Общества раскрыт в Разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 (пункты 10-14) отражена в таблице ниже:

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс.руб.	Условия, сроки и форма осуществления (завершения) расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г, тыс. руб.	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Рехин Владислав Борисович	Начислены дивиденды	440 000	Решение единственного участника от 28.12.2023г	-	Руководитель до 10.02.2023, учредитель с долей участия в уставном капитале контролируемого лица 100%
2	Лазаренко Борис Григорьевич	-	-	-	-	Руководитель с 10.02.2023
3	ООО «Комсомольский торговый порт»	Заемные средства и проценты	11 887	Процентная ставка 8,5%, Срок возврата 25.06.2025г. Безналичная форма расчетов	76 981	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале (пункт 8 ПБУ 11/2008)
		Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	37 214	Согласно договору	3 587	
		Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	14 959	Согласно договору	321	
4	ООО «Полиметалл ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	36	Согласно договору	-	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале (пункт 8 ПБУ 11/2008)
		Продажа услуг связанным сторонам	205	Согласно договору	-	

5	ООО «Николаевский морской торговый порт» (ООО «НМТП»)	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	15 156	Согласно договору	-	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале (пункт 8 ПБУ 11/2008)
6	ООО «Охотский торговый порт» (ООО «ОТП»)	Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	18	Согласно договору	-	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале (пункт 8 ПБУ 11/2008)
		Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	130	Согласно договору	-	
7	ООО «ПМ Транс Ойл»	Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	59	Согласно договору	-	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале (пункт 8 ПБУ 11/2008)
		Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	60	Согласно договору	-	
8	АО «Порт ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	25 515	Согласно договору	2 430	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале (пункт 8 ПБУ 11/2008)
		Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	1 963	Согласно договору	171	

5. События после отчетной даты

Согласно пункту 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «СТП», отсутствуют.

6. Информация об условных активах и условных обязательствах

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. условных активов и обязательств Общество не имеет. На 31.12.2022 г. условных активов и обязательств у Общества не имеется.

**7. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих
отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде**

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

Директор ООО «СПП»



Б.Г. Лазаренко

«22» марта 2024 г.