Текстовая часть пояснений
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

« 25 » марта 2024 г. **г. Ейск**

Юридический адрес : **ООО «Директория – НМП» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Ейска от 03.01.1991 года № 7. 353680, г. Ейск, ул. Шмидта, 2, телефоны : 2-67-14, 2-60-39.**

Вид участника	Наименование участника Общества	Доля в уставном капитале в %
Юридическое лицо	**ОАО «Ейский морской порт»**	**49%**
Юридическое лицо	**ООО «Хайленд Инвест»**	**51%**
ИТОГО:		**100%**

1. Цель и виды деятельность предприятия :

1.1. Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли

1.2. Виды деятельности в 2023 году:
- сдача движимого и недвижимого имущества в аренду;
- услуги по транспортировке мелассы свекловичной из автоцистерн и резервуаров через трубопровод и оборудование Общества;
- отпуск питьевой воды;
- строительство объектов промышленного, социально - бытового назначения.

Бухгалтерский учет Общества подготовлен на основе учетной политики Общества на 2023 г., утвержденной Приказом № 14 от « 29» декабря 2022 г.

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

В 2023 году получены следующие экономические показатели : (тыс. руб.)

	2023 г.	**2022 г**
Выручка	191 488	180 209
Себестоимость	(61 740)	(54 496)
Управленческие расходы	(63 565)	(57 635)
Балансовая прибыль	50 095	66 706
Налог на прибыль	(16 157)	(12 091)
ФИН.РЕЗУЛЬТАТ	**2023 г.**	**2022 г.**
Чистая прибыль (убыток)	33 938	54 615

Информация о связанных сторонах.

АО «Ейский морской порт», ООО «Хайленд Инвест» как участники ООО «Директория - Новый морской порт», каждый из которых владеет более 20% УК, ООО «Совкомпорт» как управляющая организация ООО «Директория-НМП» (далее Общество), Синяков Д.С. как директор УО ООО «Совкомпорт».

Общество передало АО «Ейский морской порт» (далее АО «ЕМП») в пользование :

- собственное движимое и недвижимое имущество по договору аренды от 01.08.2018 г. № 20;
- объект недвижимого имущества «Комплекс по хранению для последующей перевалки зерновых культур и патоки» по договору аренды от 01.04.2022 г. № б/н.

В 2023 г. Обществом:

- оказаны услуги по транспортировке мелассы свекловичной из резервуара через трубопровод и оборудование с учетом НДС в сумме 18 787 483-83 руб.;
- по договорам аренды движимого и недвижимого имущества от 01.08.2018 г. № 20, от 01.04.2022 г. № б/н начислено арендных платежей с учетом НДС в сумме 209 880 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском учете Общества числится:

- перед АО «ЕМП» кредиторская задолженность в сумме 36 317 703-04 руб. по договорам аренды от 01.08.2018 г. № 20 и от 01.04.2022 г. № б/н;
- за АО «ЕМП» дебиторская задолженность в сумме 1 259 156-97 руб. по договору транспортировки мелассы свекловичной от 01.10.2026 г. № 1.

По состоянию на 01.01.2023 г. в бухгалтерском учете Общества перед АО «ЕМП» числится кредиторская задолженность:

- по договору займа от 04.05.2016 г. № 1 со сроком погашения до 05.05.2023 г. в сумме 58 625 736-55 руб.
- по соглашению от 15.11.2019 г. № 2Д о новации долгового обязательства в вексельное обязательство в сумме 35 135 891-84 руб. со сроком погашения не ранее 26.06.2027 г.

В 2023 г. задолженность по договору займа от 04.05.2016 г. № 1 была частично погашена Обществом в сумме
53 000 000руб.

Общество в 2023 году Договоры о совместной деятельности не заключало, соответственно совместной деятельности не вело.

Информация о событиях после отчетной даты.

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

Информация об условных обязательствах,условных активах и оценочных обязательствах.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на 31.12.2023 г. рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Информация по сегментам.

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

Информация об учетной политике.

Запасы.

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

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска. В расчет средней оценки включать количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска *(Основание: п п. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).*

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

Основные средства и капитальные вложения.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).*

Контроль и наличие таких малоценных активов (несущественных активов), срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах *(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).*

Группировка ОС осуществляется по видам и местам их нахождения. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект
В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями *(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).*

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

Определение сроков полезного использования.

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

Амортизации по объектам ОС начисляется линейным методом *(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).*

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета *(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).*

Учет затрат на ремонт ОС.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Учет кредитов и займов .

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде. Когда эти затраты были произведены. Расходы по займам (кредитам) отражать в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу(кредиту).

Проценты, причитающиеся к уплате по кредиту, признаются расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, начисляются и включаются в состав прочих расходов ежемесячно (абз. 2 п. 3 п 6,7 ПБУ 15/2008, п.п.4,48 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ4/99). Суммы начисленных процентов отражаются обособленно от основной суммы обязательства по кредиту.

Операции в иностранной валюте.

В отчетном периоде при учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавшей в день совершения операции.
Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов.
Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации:
31.12.2023 г. 89,6883 руб.
31.12.2022 г. 70,3375 руб.

Налог на прибыль.

В 2023 г. Обществом в целях исчисления налога на прибыль применена ставка в размере 20 % *(Основание ст. 284 НК РФ).*

Авансовые платежи исчисляются и уплачиваются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала *(Основание: п.2 ст. 286 НК РФ).*

Величина текущего налога определена Обществом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (*Основание: п. 22 ПБУ 18/02).*

Главный бухгалтер

ООО «Директория-НМП» Д.Е. Тимощенко