

ПОЯСНЕНИЯ

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

I. Общие сведения

1.1 Общая информация об Организации

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Охотский торговый порт» (далее Общество).

Юридический адрес: 682480, Хабаровский край, Охотский район, Охотск рп, Заводская ул., д. 1А, литер 3, помещение 4.

Фактический (почтовый) адрес: 682480, Хабаровский край, Охотский район, Охотск рп, Заводская ул., д. 1А, литер 3, помещение 4.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Хабаровску 25 января 2017 года за №3, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 25.02.2017 года за государственным номером № 1172724001658, поставлено на налоговый учет 25.01.2017г, с присвоением ИНН 2715006050 и КПП 271501001

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Участником Общества до 06 августа 2022г. года являлось физическое лицо Рехин Владислав Борисович, владеющий 100 процентов уставного капитала Общества.

Согласно Договору купли-продажи от 05.08.2022г. 27 АА 1917784 Рехин В.Б. продал, а АО «Порт ДВ» приобрел долю в уставном капитале ООО «ОТП» в размере 100%. Участником Общества на 31.12.2022 года является ОА «Порт ДВ», владеющий 100 процентов уставного капитала Общества.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с учетом пункта 2 статья 2 Федерального закона от 29 декабря 2020 года №476-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

В 2023 году Общество имеет лицензию Серия МР-4 3002911 от 10.05.2018г. на осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах. Лицензия является бессрочной

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

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 – имеет преобладающее участие, а именно 40%, в Уставном капитале АО «Порт ДВ»

ООО «ОТП» является резидентом ТОР:

Согласно Постановлению Правительства РФ от 16.07.2022 г. № 1279, для реализации инвестиционного проекта ООО «ОТП» по глубокой модернизации действующего порта в рабочем поселке

Охотск, в границы ТОР «Николаевск» включены земельные участки, на которых располагается территория порта.

24.10.2022 г. между АО «КРДВ» и ООО «ОТП» заключено соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития № 1/Р-739, на основании чего ООО «ОТП» с 24.10.2022 г. включен в реестр резидентов ТОР «Николаевск. По соглашению с АО «КРДВ» объем капитальных вложений составит 52,9 млн. рублей, всего же запланированный объем инвестиций в рамках бизнес-плана – 79,7 млн. руб. Количество новых рабочих мест, которые будут созданы в рамках проекта – 14. Завершение модернизации запланировано на 2025 год.

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Единоличным исполнительным органом ООО «ОТП» является директор Общества, который осуществляет текущее руководство деятельностью организации и подотчетен участнику.

Органами управления Общества согласно Уставу является участник Общества.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 6 октября 2022 г. является директор Халиуллин Марат Фаритович (ИНН: 253906526282).

1.3 Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 33 человека. Численность на отчетную дату составила 26 человек Среднегодовая численность за 2022г. – 31 человек.

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

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций»;

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных т.п.5 Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом от 29.12.2022г.

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 19 августа 2022 года ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности осуществляется привлеченной специализированной компанией АО «Порт ДВ» на основании Договора оказания услуг № АО(09)-2-001/№ОТП(09-1-380) от 19.08.2022г. 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. Стоимость услуг по Договору составляет 1 644 тыс. руб., а с 15.02.2023г. на основании подписанного между организациями Дополнительного соглашения – 3 282 тыс. руб.

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").

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя 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.

1. 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.

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 со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». На 31.12.2023 год авансы, выданные на приобретение и строительство объектов основных средств составили 2 750 тыс. руб., на 31.12.2022г. - отсутствуют.

4. Основные средства и незавершенные 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.

Основные средства

- Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тысяч рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов принимается на забалансовый учет.

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.

- 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.

Основание: пункт 8,9 ФСБУ 6/2020.

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств 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.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

- Самостоятельным инвентарным объектом основных средств признаются существенные по

величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основание: пункты 10 и 24 ФСБУ 6/2020.

- Организация выделяет следующие группы основных средств:
 - здания;
 - сооружения;
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - производственный и хозяйственный инвентарь;
 - другие виды основных средств.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

- Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020

- Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020

- По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: пункты 35, 36 ФСБУ 6/2020

- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020

В составе незавершенных капитальных вложений признаются:

- расходы Общества на строительные-монтажные работы по объектам капитального строительства;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, иных материальных объектов длительного пользования;
- проектно-изыскательские работы, расходы на разработку проектно-сметной, технологической документации по планируемым объектам капитального строительства, иные расходы;
- объекты основных средств, приобретенные Обществом, оформленные актами приемки-передачи, используемые в хозяйственной деятельности по причине их достройки, дооборудования, реконструкции, в совокупности с фактическими затратами, которые Общество осуществляет в целях доведения этих объектов до состояния, пригодного к использованию;
- оборудование, требующее монтажа;
- прочие капитальные работы и затраты, которые в дальнейшем будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 11506 «Незавершенные капитальные вложения».

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды и/или ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

5. Материально-производственные запасы

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

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

Средняя себестоимость рассчитывается в момент отпуска запасов (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В себестоимости материалов учитываются только переменные затраты, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все виды постоянных управленческих и иных расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на текущие расходы отчетного периода в дебет счета 90, субсчет «Управленческие расходы»; Способ расчета себестоимости запасов в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 годом не изменялся. В результате последствия изменения способов расчета себестоимости отсутствуют.

По запасам, чистая стоимость продаж которых на конец года оказалась ниже фактической себестоимости, Общество создает резерв под обесценение запасов. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражается за вычетом данного резерва.

Признаками обесценения запасов являются любой из:

- длительное время нахождения запасов на предприятии, более двух лет;
- морально устаревшие запасы;
- запасы, потерявшие свои первоначальные качества;
- снижение рыночной стоимости запасов

- Резерв под обесценение запасов создается:

- по номенклатуре запасов, не используемых непосредственно в процессе производства товаров, работ, услуг основного производства, если такие запасы находятся на складе без движения более 24 месяцев - в размере 100% стоимости;

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость;

- Рыночная стоимость запасов (чистая стоимость продаж) определяется исходя из цены, по которой такие запасы или аналогичные запасы могут быть приобретены одним из следующих способов исходя из:

-цены приобретения предприятием аналогичных запасов по последним поставкам;

-информации поставщиков об их ценах продажи;

-прайс-листов поставщиков;

-официальных статистических данных;

-данных, представленных в специализированных средствах массовой информации.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается экспертным способом по каждому сомнительному долгу в размере 100% от суммы, которая, по мнению организации, не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам составили в 2023 году 1 108 тыс. руб., в 2022г. – 1 586 тыс. руб.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся или в течение срока действия актива.

8. Товары

Товары, приобретенные для перепродажи, в организации на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отсутствуют

9. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). 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.

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов, процентные займы, предоставленные другим организациям.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения). Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Признаки обесценения по финансовым вложениям на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. отсутствуют.

10. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

11. Оценочные значения и оценочные обязательства

11.1. 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 организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если на отчетную дату у Общества имеется высокая степень уверенности в получении в течение 9 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.

При нарушении срока платежа свыше 9 месяцев резерв создается в размере 100% от задолженности.

Общество не начисляет резервы по сомнительным долгам, если имеется встречная кредиторская задолженность, превышающая размер дебиторской задолженности, и возможность проведения взаимозачета требований в одностороннем порядке.

11.2. Общество создает резерв на оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется (пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008)

-на последний день каждого месяца исходя из количества неотгуленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца;

Основная сумма резерва на оплату отпуска рассчитывается по каждому работнику в следующем порядке: количество основного и дополнительных дней неиспользованного отпуска, причитающиеся работнику на конец отчетного месяца умножаются на среднедневную зарплату работника, исходя из расчетного периода 12 календарных месяцев, предшествующих отчетному месяцу. Основная сумма резерва на оплату отпуска увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата работника, начисленная нарастающим итогом с начала года не достигнет уровня, предусмотренного действующим законодательством РФ.

12. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (метод отсрочки (затратный метод)).

База по налогу на прибыль от деятельности ТОР/вне ТОР формируется на основании регистров налогового учета. При расчете налога на прибыль применяются ставки 20% и 0%.

В организации применяются разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, в связи с чем при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются.

В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива остаются без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Временные разницы при исчислении налога на прибыль корректируются методом «сторно» в части относящейся к деятельности, связанной с ТОР, в связи с применением ставки в размере 0%.

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	12 351	257	1 755	10 852

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

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 остаточной 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	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	5200	за 2023 г.	240 930	(32 583)	29 774	(4 159)	(3 945)	(27 777)					266 545	(56 415)
	5210	за 2022 г.	189 292	(12 562)	55 777	(4 139)	627	(20 648)					240 930	(32 583)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	9 605	(1 664)	1 487	(112)	112	(2 795)					10 980	(4 347)
	5211	за 2022 г.	2 476	(1 254)	7 129			(410)					9 605	(1 664)
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	15 976	(13 206)	14 209	(3 856)	3 642	(1 896)					26 329	(11 460)
	5212	за 2022 г.	15 976	(10 690)				(2 515)					15 976	(13 206)
Здания, сооружения	5203	за 2023 г.	45 692	(774)				(5 142)					45 692	(5 916)
	5213	за 2022 г.	1 528	(540)	44 164			(235)					45 692	(774)
Право пользования активами	5204	за 2023 г.	169 657	(16 939)	14 078	(191)	191	(17 944)					183 544	(34 692)
	5214	за 2022 г.	169 159		4 484	(3 986)	531	(17 470)					169 657	(16 939)
Офисное оборудование	5205	за 2023 г.												
	5215	за 2022 г.	153	(79)		(153)	95	(17)						
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.												
	5230	за 2022 г.												
в том числе:														
	5221	за 2023 г.												
	5231	за 2022 г.												

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства»
Данные по строке 1150 «Основные средства» включают в себя данные о незавершенных капитальных вложениях в сумме 40 240 тыс. руб. на 31.12.2023 г. и 3 312 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

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 учтены в качестве объектов основных средств. Незавершенные капитальные вложения (в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса, в тыс. руб.):

Незавершенные капитальные вложения (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.	3 212	52 844	(120)	(15 696)	40 240
	5250	за 2022 г.	12 228	48 118	(5 841)	(51 293)	3 212
в том числе:							
Ремонт Погрузчик Komatsu WA600-3 (гос.номер 27 XP 1284)	5241	за 2023 г.	-	1 507	-	-	1 507
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Кагушка для хранения боновых ограждений УЖ(200м)	5242	за 2023 г.	354	-	-	-	354
	5252	за 2022 г.	354	-	-	-	354
Рольганг не приводной для установки боновых ограждений УЖ	5243	за 2023 г.	83	-	-	-	83
	5253	за 2022 г.	83	-	-	-	83
Площадка для Грузового самосвала FAW	5244	за 2023 г.	150	-	-	-	150
	5254	за 2022 г.	150	-	-	-	150
Подкрановые пути на территории Причала №3	5245	за 2023 г.	1 250	-	-	-	1 250
	5255	за 2022 г.	1 250	-	-	-	1 250
Погрузчик вилочный TEU FD18T N19W-00001	5246	за 2023 г.	1 375	112	-	(1 487)	-
	5256	за 2022 г.	-	1 375	-	-	1 375
Стяжек обжимой МК-100 PRO 380V	5247	за 2023 г.	-	313	-	-	313
	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Погрузчик фронтальный на колесном ходу DEVELON DL580-5, серийный номер DWGCWBLVP1010337	5248	за 2023 г.	-	36 583	-	-	36 583
	5258	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Погрузчик WA600-6 *60154*	5249	за 2023 г.	-	120	120	-	-
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль УАЗ 315196 гос. номер Н192КО27		за 2023 г.	-	209	-	(209)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Погрузчик CAT-988G (гос н 27 XP 5520)		за 2023 г.	-	14 000	-	(14 000)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
Ремонт причала №3 ОТП		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	10 391	33 773	-	(44 164)	-
Кран автомобильный КС 65713-6 на шасси МЗКТ652714, гос. № в 013 СК 27		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	1 500	-	(1 500)	-
Гидротолкатель БВ 250/60		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	133	-	(133)	-
Грейфер двухчелюстной двухканатный		за 2023 г.	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	5 496	-	(5 496)	-

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения (строка 1170) Бухгалтерского баланса) принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая представляет собой сумму затрат, осуществленных Обществом в целях приобретения.

Ученные в составе финансовых вложений процентные займы являются долгосрочными вложениями, со сроком погашения более 12 месяцев.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	25 462			1 185				24 277	
	5311	за 2022 г.	25 528			(66)				25 462	
в том числе:	5302	за 2023 г.									
	5312	за 2022 г.									
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.									
	5315	за 2022 г.			250 000	(250 000)					
в том числе:	5306	за 2023 г.			250 000	(250 000)					
	5316	за 2022 г.									
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	25 462			(1 185)				24 277	
	5310	за 2022 г.	25 528		250 000	(250 066)				25 462	

Заемщиками ООО «ОТП» являются:

Заемщик	Вид займа	Договор	Сумма займа, тыс. руб.	Годовая процентная ставка	Срок Погашения согласно договору	Фактический срок гашения
ООО «Комсомольский торговый порт»	долгосрочный	№ОТП(07-2-005)/КТП(07-1-002) от 25.09.2020г.	23 500	8,5%	25.06.2025	-

5. Материально-производственные 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 с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Организация создает резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Руководствуясь исключительно требованием рациональности ведения бухгалтерского учета резерв под обесценение запасов не формируется, если суммы обесценения незначительны (менее 5% первоначальной стоимости МПЗ) с точки зрения информации для пользователей (пункт 7.4 ПБУ 1/2008).

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве работ, оказанных услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Признаком обесценения является снижение рыночной стоимости запасов. Рыночная стоимость запасов (чистая стоимость продаж) определяется одним из способов исходя из цены, по которой такие запасы или аналогичные запасы могут быть приобретены:

- цены приобретения предприятием аналогичных запасов по последним поставкам;
- информации поставщиков об их ценах продажи;
- прайс-листов поставщиков;
- официальных статистических данных;
- данных, представленных в специализированных средствах массовой информации;
- экспертных оценок.

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

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	19 612	(106)	19 506	122 832	(124 685)	88	19	X	17 759	-	17 759
	5420	за 2022 г.	24 524	-	24 524	114 046	(118 958)	-	(106)	X	19 612	(106)	19 506
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	19 612	(106)	19 506	8 618	(10 470)	88	19	9 810	17 759	-	17 759
	5421	за 2022 г.	24 524	-	24 524	15 123	(20 035)	-	(106)	15 058	19 612	(106)	19 506
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	37	(37)	-	-	28	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	28	(28)	-	-	21	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	114 177	(114 177)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	98 895	(98 895)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Налог на добавленную стоимость относящийся к приобретенным ценностям и подлежащий вычету составляет на 31.12.2023 г. 7 808 тыс. руб. (строка 1220), на 31.12.2022 г. налог на добавленную стоимость, относящийся к приобретенным ценностям, составляет 8 981 тыс. руб.

6. Запасы в залоге

В течение отчетного года материально - производственные запасы в залог не передавались. В течение предыдущего 2022 г. и предшествующем предыдущему 2021 г. материально - производственные 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.

На 31.12.2023 в связи с наличием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности у Общества создан резерв по сомнительным долгам.

Вся дебиторская задолженность, учтенная в Бухгалтерском балансе на конец отчетных периодов, является краткосрочной.

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

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		поступление	выбыло	

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	пере-	пере-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
											вод из деби- торской в кре- диторскую задолжен- ность	вод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.												
	5521	за 2022 г.												
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.												
	5522	за 2022 г.												
Авансы выданные	5503	за 2023 г.												
	5523	за 2022 г.												
Прочая	5504	за 2023 г.												
	5524	за 2022 г.												
	5505	за 2023 г.									X	X		
	5525	за 2022 г.									X	X		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	51 272	(149)	31 091		(30 928)	(2)					51 433	(22 300)
	5530	за 2022 г.	18 796		550 059		(517 732)						51 272	(149)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	11 736	(149)	24 953		(9 739)						26 950	(20 707)
	5531	за 2022 г.	5 593		477 338		(471 344)						11 736	(149)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	8 016		240		(7 652)	(1)					603	
	5532	за 2022 г.	3 191		45 691		(40 866)						8 016	
Прочая	5513	за 2023 г.	5 658		4 140			(1)					9 797	(1 593)
	5533	за 2022 г.	3 330		7 850		(5 522)						5 658	
Налоги и сборы	5514	за 2023 г.	25 862		1 758		(13 537)				X	X	14 083	
	5534	за 2022 г.	6 682		19 180						X	X	25 862	
	5515	за 2023 г.									X	X		
	5535	за 2022 г.									X	X		
Итого	5500	за 2023 г.	51 272	(149)	31 091		(30 928)	(2)		X			51 433	(22 300)
	5520	за 2022 г.	18 796		550 059		(517 732)			X			51 272	(149)

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	22 300		149			
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	20 707		149			
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542						
прочая	5543	1 593					
	5544						

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, счетах Общества (счета 51,55), указываются в строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса. Расшифровка представлена в таблице (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетном счете	7 037	1 531
Денежные эквиваленты	257 000	565 000
Итого, строка 1250	264 037	566 531

Денежные средства на 31.12.2023г. в размере 257 тыс. руб., на 31.12.2022г. в размере 565 тыс. руб. размещены на депозитном счете в соответствии с Генеральным соглашением о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на счетах, которое является неотъемлемой частью Соглашения и соответствующего договора банковского счета.

9. Расходы будущих периодов

Перечень расходов будущих периодов утвержден Учетной политикой Общества.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, к которым относятся:

- неисключительные права на использование программного обеспечения;
- обслуживание и сопровождение программного обеспечения.

На 31.12.2023 г. показатель по строке 1260 составил - 401 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 484 тыс. руб. По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражено сальдо расходов будущих периодов в сумме 717 тыс. руб. со сроком погашения более 12 мес., а также авансы в связи с приобретением внеоборотных активов в размере 2 750 тыс. руб. На 31.12.2022г. данная величина составила 1 102 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

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

Просроченной кредиторской задолженности у Общества на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. не имеется. Вся кредиторская задолженность Общества по состоянию на отчетные даты является краткосрочной.

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		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	148 950			(2 951)					145 999
	5571	за 2022 г.	159 414			(10 464)					148 950
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.									
	5574	за 2022 г.									
обязательства по аренде	5555	за 2023 г.	148 950			(2 951)			X	X	145 999
	5575	за 2022 г.	159 414			(10 464)			X	X	148 950

	5556	за 2023 г.	-	-	-	-	X	X	-
	5576	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	280 981	451 744	680 (270 322)	-	7	-	463 090
	5580	за 2022 г.	34 011	881 375	(635 405)	-	-	-	280 981
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	13 224	411	(12 985)	-	-	-	649
	5581	за 2022 г.	4 965	83 347	(75 088)	-	-	-	13 224
авансы полученные	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	13 361	(13 362)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	25 446	14 250	(428)	-	7	-	39 276
	5583	за 2022 г.	18 541	185 209	(178 304)	-	-	-	25 446
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	20 000	680 (20 680)	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	657	315	(247)	-	-	-	725
	5586	за 2022 г.	759	63 587	(63 689)	-	-	-	657
дивиденды	5567	за 2023 г.	225 000	400 000	(225 000)	-	X	X	400 000
	5587	за 2022 г.	-	490 000	(265 000)	-	X	X	225 000
расчеты по аренде	5568	за 2023 г.	5 693	367	(21)	-	X	X	6 039
	5588	за 2022 г.	-	34 910	(292 170)	-	X	X	5 693
обязательства по аренде	5569	за 2023 г.	10 961	16 401	(10 961)	-	X	X	16 401
	5589	за 2022 г.	9 745	10 961	(9 745)	-	X	X	10 961
Итого	5550	за 2023 г.	429 931	451 744	680 (273 273)	-	X	7	608 689
	5570	за 2022 г.	193 425	881 375	(645 869)	-	X	-	429 931

В стр. 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса учтена прочая кредиторская задолженность по прочим обязательствам по аренде срок оплаты менее 12 месяцев в размере 16 401 тыс. руб. на 31.12.2023г., 10 961 тыс. руб. – 31.12.2022г.

11. Заемные средства

Заемные средства в Бухгалтерском балансе отражаются 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.

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по заемным средствам у Общества по состоянию на 2021г, 2022г. отсутствуют.

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 3 847 тыс. руб., на 31.12.2022 г. остаток составил 2 973 тыс. руб. и отражен в строке 1540 «Кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество создавало резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2023г. резерв по сомнительным долгам создан в размере 22 301 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

В настоящее время Общество не является участником судебных разбирательств, которые бы существенно повлияли на деятельность в будущем.

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 10 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 31.12.2023г. в Обществе резервные фонды не создавались.

16. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)» и показывается по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2023г. в Обществе данные операции отсутствовали.

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 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
Деятельность автомобильного и грузового транспорта	3 989	4544	1%	1%
Деятельность по складированию и хранению	7 245	10215	1%	3%
Транспортная обработка грузов	688 553	381726	98%	96%
Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом			0%	0%
Итого, выручка (без НДС)	699 787	396 485	100%	100%
- выручка ТОСЭР (без НДС)	624 707	75 507	89 %	19 %
- выручка вне ТОСЭР (без НДС)	75 079	320 975	11 %	81 %

Выручка Общества за 2023 год увеличилась на 76%, в основном, за счет увеличения объемов перевалки грузов в порту Охотск.

2. Расходы организации

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость оказанных услуг, выполненных работ. За 2023 год себестоимость составила 114 178 тыс. руб., за 2022 год – 98 926 тыс. руб.

Информация о составе затрат Общества в составе расходов представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Затраты на производство (в тыс. руб.):

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	10 434	12 723
Расходы на оплату труда	56 512	51 105
Отчисления на социальные нужды	10 373	9 479
Амортизация	27 583	19 951
Прочие затраты	53 420	30 461
Итого по элементам:	158 322	123 719

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	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банка	-	(104)	-	(96)
Реализация ТМЦ	15	(15)	711	(26)
Доходы прошлых лет	-	-	11 305	-
Доходы от реализации ОС	1 086	-	7	-
Резервы по сомнительным долгам	-	(22 301)	-	(149)
Резервы под обесценение стоимости ТМЦ	-	19	-	(106)
Доходы связанные с выбытием предмета аренды	374	-	-	-
Налог на имущество (ТОР)	-	(918)	-	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	14 558	-	-	-
Прочие	1 945	(846)	1 786	(2 117)
Итого:	17 978	(24 165)	13 809	(2494)

4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражен по строке 2500 Отчета о финансовых результатах. За 2023 год в сумме 543 573 тыс. руб., за 2022 – 246 939 тыс. руб.

Существенный рост чистой прибыли в отчетном периоде связан с увеличением объемов перевалки грузов в порту Охотск.

V. Отчет об изменениях капитала

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

за 2021 год 393 260 тыс. руб.,

за 2022 год 150 199 тыс. руб.

за 2023 год 293 772 тыс. руб.

Изменения в 2022г. по сравнению с 2021г. составили 243 061 тыс. руб., изменения показателя чистых активов в 2023 г. по сравнению с 2022г. составили 143 573 тыс. руб.

За 2023 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 543 573 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

По строке 3300 «Величина капитала на 31.12.2023 г. отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 293 762 тыс. руб., что соответствует строке 1370 Бухгалтерского баланса, величина капитала составила 293 772 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. (строка 3200) нераспределённая прибыль составила 150 189 тыс. руб., величина капитала составила – 150 199 тыс. руб. Уменьшение капитала связано с решением участника об использовании чистой прибыли на выплату дивидендов.

Согласно Решению единственного участника общества 01.02.2023г. были выплачены дивиденды в размере 195 750 тыс. руб. Согласно ст. 284 НК РФ с суммы начисленных дивидендов был удержан налог на прибыль по ставке 13% в размере 29 250 тыс. руб.

VI. Отчет о движении денежных средств (пункты 24-25 ПБУ 23/2011)

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.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Перечисление/Возврат денежных средств от поставщиков товаров (работ, услуг);

Поступления /Возврат денежных средств от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Суммы открытых организации, но не использованных кредитных линий на отчетную дату отсутствуют;

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта на отчетную дату, отсутствует;

Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют;

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют;

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации отсутствуют

В Отчете о движении денежных средств за 2023 г. в разделе «Денежные потоки от текущих операций» раскрыты расчеты с поставщиками и покупателями, движение денежных средств, связанное с оплатой труда работников – в сумме 74 341 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 75 659 тыс. руб. – на 31.12.2022 г. (стр. 4122). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило 596 531 тыс. руб. на 31.12.2023 г. и 253 258 тыс. руб. на 31.12.2022 г. (стр. 4100).

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» раскрыто движение денежных средств по кредитам и займам, сальдо денежных потоков от финансовых операций составило (236 361) тыс. руб. на 31.12.2023 г., (289 021) тыс. руб. на 31.12.2022 г.

В Отчете о движении денежных средств за 2023 г. внесены следующие корректировки:

отражено в 2022г.: строка 4329 — сумма 24 021 тыс. руб., следовало отразить в 2022 г.: строка 4123 — сумма 18 412 тыс. руб., строка 4329 – сумма 5 609 тыс. руб.

В результате указанных корректировок конечное сальдо ОДДС не изменилось.

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. составляет 566 531 тыс. руб., на 31.12.2022 г. сальдо составляет 264 037 тыс. руб.

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

Наименование	Отражено в строке	Сумма операции	Примечание
АО «Порт ДВ»	4322	225 000	Решение о выплате дивидендов
ООО «Полиметалл ДВ»	4311	20 000	Получение займа
ООО «Полиметалл ДВ»	4323	20 000	Возврат займа
ООО «КТП»	4121	454	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «КТП»	4121	14 000	Приобретение ОС
ООО «Охотский порт»	4329	28 990	Оплата товаров, работ и услуг (аренда)
ООО «ПМ Транс Ойл»	4121	328	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ПМ Транс Ойл»	4221	208	Оплата товаров, работ и услуг
АО «Порт ДВ»	4121	33 512	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «Совгаванский торговый порт»	4121	15	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ПМ Транс Ойл»	4111	522	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «Совгаванский торговый порт»	4112	171	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «КТП»	4211	1207	Продажа ОС
АО «Порт ДВ»	4111	715	Продажа товаров, работ и услуг

VII. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество. С сумм начисленной заработной платы исчисляются и уплачиваются страховые взносы, НДФЛ. Организация включена в реестр малых и средних предприятий и имеет статус субъекта СМП. Исчисление страховых взносов осуществляется по пониженным тарифам.

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.

В связи с подписанием Соглашения №1/р-739 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития от 24.10.2022г. ООО «ОТП» присвоен статус Резидента ТОСЭР. Организация ведет отдельный учет доходов и расходов. В соответствии с п. п. 1.8 ст. 284 НК РФ организация применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0% и применяет её в порядке, предусмотренном ст. 284.4 Кодекса.

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

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила 546 638 тыс. руб., за 2022 год 288 463 тыс. руб. Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется с уче-том изменения постоянных налоговых доходов (расходов), отложенных налоговых обязательств и активов.

По строке 2411 отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на при-быль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в строке 180 Раздела 2 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2023г.

Сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) за 2023 год составила 8 779 тыс. руб., за 2022 год 44 035 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) за 2023 год составило 5 714 тыс. руб., за 2022 год 2 511 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых обязательств образована в связи с разным порядком признания расходов на продажу в бухгалтер-ском и налоговом учете.

База по налогу на прибыль от деятельности ТОСЭР/вне ТОСЭР формируется на основании реги-стров бухгалтерского учета. При расчете налога на прибыль применяются ставки 20% и 0%.

В организации применяются разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, в связи с чем, при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязатель-ства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к умень-шению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следую-щем за отчетным или последующих отчетных периодах.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц отложенные налого-вые активы уменьшаться или полностью погашаться.

В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но суще-ствует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных пери-одах, то суммы отложенного налогового актива остаются без изменения до такого отчетного пери-ода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных пе-риодов.

2. Другие налоги и взносы

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

№ п/п	Показатель	Задолженность (пере-плата) на начало пери-ода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено за год, тыс. руб.		Задолженность (пере-плата) на конец пери-ода, тыс. руб.	
		2023г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022г.
1.	НДС	24 843	16 361	114 870	82 171	102 870	73 689	36 843	24 843
2.	Налог на до-ходы физиче-ских лиц	89	142	8 383	51 803	8 462	51 956	10	89

3.	Налог на имущество	75		918	76	784	1	209	75
----	--------------------	----	--	-----	----	-----	---	-----	----

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.	
		2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022г.	2023г.	2022г.
1.	Страхование на случай временной нетрудоспособности	180	143	0	1 913	173	1 876	7	180
2.	Пенсионное страхование	1 203	1 110	484	14 516	1 554	14 423	132	1 203
3.	Обязательное медицинское страхование	316	257	0	3 365	316	3 306	0	316
4.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	12	10	387	132	325	130	74	12
5.	Страховые взносы единый тариф	0	0	10 698	0	8 698	0	2 000	0

VIII. Раскрытие существенных информации.

1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В феврале 2022г., после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной операции в Донбассе Российской Федерацией, США, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России.

В 2023 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Масштабы такого воздействия не могут быть надежно оценены руководством Общества в настоящий момент.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Общество в течение отчетного периода не осуществляло операций по кредитам. На конец отчетного периода 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.

Другие риски

Общество не осуществляло в 2023 году свою хозяйственную деятельность в отраслях, отнесенных к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Операционная деятельность в течение 2023 года Обществом не приостанавливалась, отсутствовали факты нарушения условий договоров, влияния внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал и доступность рынков капитала (финансирования). COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

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 (пункты 6-14 ПБУ 11/2018)

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "ОТП"	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "ОТП"	
	через лиц, указанных в столбце 1	через лиц, указанных в столбце 2
	1	2
Халиуллин Марат Фаритович (руководитель)	ООО "ОХОТСКИЙ ПОРТ" (АО "ПОРТ ДВ" - учредитель; Рехин Владислав Борисович - руководитель, учредитель до 13.11.2020*)	Терешенко Илья Владимирович (руководитель ООО "НМТП")
АО "ПОРТ ДВ" (учредитель) Рехин Владислав Борисович (руководитель до 06.10.2022, учредитель до 12.08.2022)	ООО "НМТП" (АО "ПОРТ ДВ" - учредитель; Рехин Владислав Борисович - руководитель до 26.01.2021*, учредитель до 13.11.2020*)	Ефимов Леонид Николаевич (руководитель ООО "КТП")
	ООО "КТП" (АО "ПОРТ ДВ" - учредитель; Рехин Владислав Борисович - руководитель до 28.12.2020*, учредитель до 13.11.2020*)	Горбунов Виталий Евгеньевич (руководитель до 17.06.2021* ООО "НМТП"; руководитель до 30.08.2021* ООО "КТП")
	ООО "СТП" (Рехин Владислав Борисович - руководитель до 17.03.2023*, учредитель)	Галкин Андрей Анатольевич (руководитель ООО "ПМ ТРАНС ОЙЛ"; руководитель ООО "ПОЛИМЕТАЛЛ ДВ")
	ООО "ПМ ТРАНС ОЙЛ" (Рехин Владислав Борисович - руководитель до 17.02.2023*, учредитель)	ООО "ЭВЕНСКАЯ ГОРНОРУДНАЯ КОМПАНИЯ" (Черкашин Сергей Александрович - учредитель; ООО "ЕНИСЕЙСКИЙ ГОК" - учредитель)
	ООО "ПОЛИМЕТАЛЛ ДВ" (Рехин Владислав Борисович - руководитель до 17.02.2023*, учредитель)	ООО "ДОМ РАДИО" (Черкашин Сергей Александрович - учредитель; ООО "ЕНИСЕЙСКИЙ ГОК" - учредитель)
	Несис Виталий Натанович (учредитель до 01.01.2022* АО "ПОРТ ДВ")	
	Черкашин Сергей Александрович (учредитель до 01.01.2022* АО "ПОРТ ДВ")	
	ООО "АМУРСКОСПОРТ" (Рехин Владислав Борисович - учредитель до 12.04.2022*)	

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

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/неденежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2023г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
1. Организация контролируется юридическим или физическим лицом (пункт 7 ПБУ 11/2008)						
1.1	АО «Порт ДВ»	Начислены дивиденды связанным сторонам	225 000	Решение участников от 23.12.2022г. в соответствии со ст.6 Устава. Форма расчетов денежная.	-	Право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в УК либо составляющих уставный капитал, и имеет возможность определять решения, принимаемые контролируемым юридическим лицом.
1.2	АО «Порт ДВ»	Начислены дивиденды связанным сторонам	400 000	Решение участников от 25.12.2023г. в соответствии со ст.6 Устава. Форма расчетов денежная.	400 000	Право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в УК либо составляющих уставный капитал, и имеет возможность определять решения, принимаемые контролируемым юридическим лицом.
2. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (пункт 8 ПБУ 11/2008)						
2.1	ООО «Комсомольский торговый порт»	Займы, предоставленные связанным сторонам		Процентная ставка 8,5%. Срок возврата 25.06.2025 г. Безналичная форма оплаты	23 500	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале
2.2	ООО «Охотский порт»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	35 148	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до	6 023	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале

				25 числа месяца, следующего за отчетным.		
2.3	ООО «Совгаванский торговый порт»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	15	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, в течении 5 рабочих дней с даты подписания сторонами УПД.	-	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
2.4	ООО «ПМ Транс Ойл»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	130	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 15-ти банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг	36	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
2.5	ООО «ПМ Транс Ойл»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	250	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 15-ти банковских дней с даты подписания акта приема-передачи транспортных средств.	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
2.6	ООО «ПМ Транс Ойл»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	176	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты предоставления УПД	-	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
2.7	АО «Порт ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	38 927	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет ежемесячно в течение 10 (десяти) банковских дней с момента подписания Сторонами УПД.	-	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале

Конечным бенефициаром Общества является Рехин Владислав Борисович, Имеющий преобладающее участие в Уставном капитале Общества (более 25%), отвечающий признакам бенефициарного владельца и имеющий возможность контролировать действия Общества.

5. События после отчетной даты (пункты 10-11 ПБУ 7/98)

Единственным участником ООО «ОТП» было принято Решение от 25.12.2023г. о выплате чистой прибыли Общества 2021г., 2022г., 9 месяцев 2023г. Сумма к выплате составила 400 000 тыс. руб. Выплата произведена перечислением денежных средств на расчетный счет участника (АО «Порт ДВ») в феврале 2024 г.

После 31 декабря 2023 года в хозяйственной деятельности Общества не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

6. Информация об условных обязательствах

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

7. Сведения об участии в совместной деятельности (пункты 22,23 ПБУ 20/03)

Договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или доходов, отсутствуют.

8. Информация об изменении оценочных значений (пункт 6 ПБУ 21/08)

Срок полезного использования по нематериальным активам не изменялся;

Срок полезного использования по основным средствам был пересмотрен на 31.12.2023г.:

п/п	Наименование объекта основного средства	Срок полезного использования до пересмотра	Срок полезного использования после пересмотра	Причина изменений элемента амортизации
1	Автомобиль изотермический Урал 4320-1912-40 "ThermoKing" +2 отопит. webasto air top; гос "в 136 СК27	62	132	Объект полностью амортизирован на момент пересмотра, необходима дальнейшая эксплуатация объекта
2	Бортовой (АСВ) 7721F-10 (г.н. Н396 УТ 27)	72	132	
3	Грузовой самосвал FAW CA3250P66K2T1E4 (гос.н. Н717УО27)	72	132	

Изменение величины резерва по сомнительным долгам составило 873 тыс. руб., за 2022 - 149 тыс. руб.,

Изменение величины резерва по отпускам составило - 22 152 тыс. руб., за 2022 г. – 1 523 тыс. руб.

Изменение величины резерва сомнительных долгов в результате корректировки, обусловленной появлением новой информации, отсутствовало;

Изменение величины резерва под снижение стоимости запасов в результате корректировки, обусловленной появлением новой информации, отсутствовало.

9. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (пункты 11 и 12 ПБУ 11/2008)

№ п/п	Показатель	2023г.	2022г.
1.	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	5 458	5458
	- оплата труда за отчетный период	3565	4257
	- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	643	594
	- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	506	501
	- оплата организацией лечения		-
	- оплата организацией медицинского обслуживания		-
	- оплата организацией коммунальных услуг		-
	- оплата проживания	101	106
2.	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате после истечения 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	-	-
	-вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами)		-
	- иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности		-
	- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		-
	- иные долгосрочные вознаграждения		-

Директор ООО «ОТП»
Дата «20» марта 2024г.



Халиуллин М.Ф.