

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**  
**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год**  
***ООО «ТРАНСБУНКЕР-НОВОРОССИЙСК»***

**В Пояснительной записке все суммы отражены в тысячах рублей.**

## **1. Краткая характеристика деятельности**

### **1.1. Реквизиты**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Трансбункер-Новороссийск»
Краткое наименование	ООО «Трансбункер-Новороссийск»
ИНН	2315117729
Вид(ы) деятельности	Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками Прочие виды услуг и деятельности
ОКПО	78236241
Местонахождение	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная 4

### **1.1. Филиалы и представительства**

ООО «Трансбункер-Новороссийск» в отчетном периоде филиалов и представительств не имело.

### **1.2. Численность работающих**

год	Среднегодовая численность работающих за отчетный период	Численность работающих на отчетную дату
2023	66	66
2022	63	68

### **1.3. Информация об органах управления Общества**

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция	Уставный капитал
Высший орган – Общее собрание участников общества	ООО «Трансбункер Менеджмент»	1	Учредитель	10
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	Не предусмотрен	-	-	-
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	Не предусмотрен	-	-	-
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор, Президент и т.д.)	Генеральный директор	1	В соответствии с Уставом	-

#### 1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н (в ред. от 11.04.2018), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена руководителем приказ № 139 от 29.12.2022 года.

##### **Основные элементы учетной политики:**

- Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки фактического выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов в сумме, исчисленной в денежном выражении. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на :

1. доходы от обычных видов деятельности;

2. прочие доходы.

- Выручка от оказания видов работ и услуг, являются доходом от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту субсчета 90/1 «Выручка».

- Выручка для исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров;

- Запасы-это активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.(п.3, ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п.9,ФСБУ 5/2019), которая формируется из фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, или использования в соответствии с п.п.10-16,18 ФСБУ 5/2019, без учета налогов, возмещаемых из бюджета.

Запасы приобретенные для управленческих нужд признаются расходом периода, в котором понесены затраты на приобретение (п.2, ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36, ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов по средней себестоимости производится по местам хранения по каждому виду (номенклатурному номеру) запасов путем деления общей себестоимости вида (номенклатурного номера) запасов в месте хранения на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода (п.39, ФСБУ 5/2019). Списание запасов производится с учетом месячных оборотов в конце месяца.

Запасы после признания их в бухгалтерском учете оцениваются на отчетную дату (последний день календарного года) по наименьшей из двух величин (п.28, ФСБУ 5/2019):

фактической себестоимости;

чистой стоимости продажи.

Предприятие применяет в своей работе ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 альтернативный способ, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.47, ФСБУ 5/2019).

-Учет основных средств и капитальных вложений на предприятии ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» /

а так же в соответствии со статьями 256-260 главы 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Проведение переоценки основных средств, предприятие не осуществляет.

**Срок полезного использования ОС** (далее по тексту СПИ) определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического и морального износа, а также планов по замене, модернизации, реконструкции и технического перевооружения ОС (п.9, ФСБУ 6/2020). Срок полезного использования ОС устанавливается **в месяцах** и **подлежит проверке** на соответствие условиям использования объекта ОС в конце каждого отчетного года (п.32, п.37 ФСБУ 6/2020)

##### **Элементы амортизации и их изменения:**

Предприятие применяет в своей работе ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с 01.01.2022. Для перехода на новый стандарт учета используют **альтернативный способ** отражения корректировок в бухгалтерском учете и отчетности без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (п.49, ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования ОС устанавливается в месяцах и подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС в конце каждого отчетного года (п.32, п.37 ФСБУ 6/2020). Ликвидационная стоимость определяется при признании объекта ОС в бухгалтерском учете и **подлежит проверке** на соответствие условиям использования объекта ОС в конце каждого отчетного года (п.32, п.37, ФСБУ 6/2020).

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года был произведён пересмотр сроков полезного использования основных средств по группам:

1. Здания
2. Машины и оборудование
3. Транспортные средства

в сторону увеличения, определена ликвидационная стоимость ОС по группе - **транспортные средства**. В бухгалтерском учете и отчетности Общество произвело одновременную корректировку балансовой стоимости основных средств в межотчетный период на 31.12.2021 года.

**Начисление амортизации** по объекту ОС **начинается** с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете (п.33-а, ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объекту ОС **прекращается** с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета (п.33-б, ФСБУ 6/2020).

-Амортизация основных средств производится **линейным способом**;

Амортизация накапливается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с затратными счетами.

Предприятие начисляет амортизацию по объектам ОС независимо от результатов деятельности в отчетном периоде (п.29, ФСБУ 6/2020), а также в случаях простоя или временного прекращения использования ОС (п.30, ФСБУ 6/2020).

Предприятие прекращает начислять амортизацию, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.30, ФСБУ 6/2020).

Корректировка элементов амортизации объекта ОС в связи с проверкой срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете **как изменения оценочных значений** путем включения в доходы или расходы перспективно (п.37, ФСБУ 6/2020; п.4, ПБУ 8/2008).

На конец отчетного года объекты ОС проверяются на обесценение (п.38, ФСБУ 6/2020). Суммы накопленной амортизации и обесценения по каждому объекту ОС отражаются отдельно от первоначальной стоимости ОС и не изменяют ее (п.39, ФСБУ 6/2020).

**Обесценение** – это такое состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Если балансовая стоимость ОС превышает возмещаемую сумму, то по такому ОС отражается **обесценение**.

Обесценение ОС на 31.12.2022 г. и 31.12.2023г. не проводилось.

**Ликвидационная стоимость объекта ОС** – это стоимость, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта за минусом предполагаемых затрат на выбытие, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия (п.30, ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость установлена для:

Автомобиль HYUNDAI VF (I40)	- 10,00 тыс. руб.
Автомобиль TOYOTA CAMRY	- 10,00 тыс. руб.
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 200	- 50,00 тыс. руб.

Автомобиль VOLVO XC90

- 10,00 тыс. руб.

По остальным ОС ликвидационная стоимость не устанавливалась, так как после полного износа продажа не планируется, а материальных ценностей от выбытия не будет.

Активы, удовлетворяющие условиям признания в качестве ОС, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб. за минусом возмещаемых налогов, признаются незначительными малоценными ОС. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами в периоде их осуществления (п.5, ФСБУ 6/2020; п.8 Рекомендации Р-126/2021-КПР).

Признанные объекты ОС с присвоенными инвентарными номерами, которые будут использоваться в собственной деятельности предприятия или передаваться в аренду другим предприятиям учитываются на **счете 01 «Основные средства»** без использования **счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»**.

Общество не применяет действие ФСБУ 25/2018 в форме права пользования активом и обязательства по аренде.

Учет списанных основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей, ведется на за балансовом счете МЦ.01 «Малоценные ОС в эксплуатации».

### Основные средства распределены на группы:

№ п/п	Наименование групп	Срок эксплуатации
1	Здания	10-12 лет
2	Земельные участки	-
3	Машины и оборудование	5-10 лет
4	Сооружения	7-20 лет
5	Транспортные средства	5-10 лет

Инвестиционной недвижимостью предприятие не имеет.

-Учет прямых затрат на производство работ и услуг включаются в себестоимость работ и услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты. Расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

1. расходы от обычных видов деятельности;
2. прочие расходы.

-Учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», для учета управленческих затрат ведется счет 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода затраты списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» и 90.8 «Управленческие расходы»

-Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерском учете в рублях путем пересчета по официальному курсу ЦБ РФ или иному курсу установленному соглашением сторон. Пересчет стоимости средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли произведена по официальному курсу ЦБ РФ или иному курсу установленному соглашением сторон на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на последнее число календарного месяца. Возникшая курсовая разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде включена в прочие доходы (расходы) того периода, в котором произведен пересчет.

## 2. Информация об отдельных активах и обязательствах

### 2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

#### 2.1.1. Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-
Образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-
Зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-

#### 2.1.2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Иной примененный курс
Доллар США	89,6883	-

## 2.2. Основные средства

### 2.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	5 986	(4 759)	196	-	-	(813)	-	-	-	6 182	(5 572)
	за 2022г.	5 846	(4 010)	140	-	-	(749)	-	-	-	5 986	(4 759)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	2 613	(1 945)	196	-	-	(429)	-	-	-	2 809	(2 374)
	за 2022г.	2 473	(1 580)	140	-	-	(365)	-	-	-	2 613	(1 945)
Транспортные средства	за 2023г.	3 090	(2 601)	-	-	-	(367)	-	-	-	3 090	(2 968)
	за 2022г.	3 090	(2 234)	-	-	-	(367)	-	-	-	3 090	(2 601)
Сооружения	за 2023г.	101	(51)	-	-	-	(7)	-	-	-	101	(58)
	за 2022г.	101	(44)	-	-	-	(7)	-	-	-	101	(51)
Здания	за 2023г.	183	(162)	-	-	-	(10)	-	-	-	183	(172)
	за 2022г.	183	(153)	-	-	-	(10)	-	-	-	183	(162)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 2.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации .

Изменения учетной политики, связанные с первым применением новых стандартов, оказали существенное влияние на финансовые результаты предприятия: увеличена нераспределенная прибыль на 1 073 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличена балансовая стоимость основных средств на 1 336 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличены отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 на 263 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г. произведена корректировка данных отчетного периода:

### 2.2.3 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2023г.	-	196	-	(196)	-
	за 2022г.	-	507	(367)	(140)	-
в том числе: Нагреватель 21 кВт арт.65323089	за 2023г.	-	196	-	(196)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Насос НМШ2-25-1,6/16-ТВ3-Р1-Б1-Е У1	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	93	93	-	-
Турбокомпрессор	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	60	60	-	-
Шнек	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	73	73	-	-
Торцевое уплотнение УТ-22	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	93	93	-	-
Обойма с винтами и втулками	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	140	-	(140)	-
Электродвигатель ВА160S4Y2 IM1081 380/660В 15 кВт	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	48	48	-	-

### 2.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства числящиеся за балансом	184 027	177 547	177 547
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	488	488	856
В т.ч. группировка основных средств полученных в аренду			
Наименование основного средства	на 31.12.2023 г ( в стоимости по дог. аренды)	на 31.12.2022 г ( в стоимости по дог. аренды)	на 31.12.2021 г ( в стоимости по дог. аренды)
Вид (группа) ОС: Здания	7 953	1 999	1 999
Вид (группа) ОС: Земельные участки	2 312	2 312	2 312
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	49 765	49 239	49 239
Вид (группа) ОС: Прочие	78	78	78

Вид (группа) ОС: Сооружения	81 398	81 398	81 398
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	42 521	42 521	42 521
<b>Итого:</b>	<b>184 027</b>	<b>177 547</b>	<b>177 547</b>

## 2.3. Материально – производственные запасы

### 2.3.1. Расшифровка запасов в разрезе групп

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Мазуты	2 918	262	831
Дизельное топливо, бензин	121	107	102
Сырье и материалы	1 107	823	976
Спецодежда на складе	160	197	119
Спецодежда в эксплуатации	30	37	45
<b>Итого:</b>	<b>4 336</b>	<b>1 426</b>	<b>2 073</b>

### 2.3.2. Запасы в залоге

Заложенных запасов нет.

### 2.3.3. Изменение оценочного значения

Изменения оценочного значения, в виде срока полезного использования основных средств, измененного на дату перехода на ФСБУ6/2020 и повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период выразилось в увеличении балансовой стоимости основных средств на 1 336 тыс. руб. и увеличении нераспределенной прибыли на 1 073 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 года. Оценить влияние в суммовом выражении изменений на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

Резерв под обеспечение запасов на отчетную дату не создавался по причине отсутствия неликвидных запасов.

## 2.4. Денежные средства

### 2.4.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Предприятие отражает в отчете движение денежных средств **свернуто** в следующих случаях:

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

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства в кассе	40	38	12
Средства на счетах в банке в рублях	2 137	1 848	1 323
Средства на счетах в банке в иностранной валюте		-	-
<b>Итого:</b>	<b>2 177</b>	<b>1 886</b>	<b>1 335</b>

## 2.5. Финансовые вложения

### 2.5.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений на отчетную дату не создавался по причине отсутствия финансовых вложений.

## 2.6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	123 119	-	21 285	27 196	(5 000)	-	-	-	462	143	167 205	-
	за 2022г.	106 560	-	71 387	11	(54 874)	-	-	-	-	35	123 119	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	121 278	-	47 185	-	(3 407)	-	-	-	-	-	165 056	-
	за 2022г.	104 100	-	70 500	11	(53 333)	-	-	-	-	-	121 278	-
Авансы выданные	за 2023г.	870	-	81	-	(425)	-	-	-	-	-	526	-
	за 2022г.	857	-	621	-	(608)	-	-	-	-	-	870	-
Прочая	за 2023г.	970	-	(25 980)	27 196	(1 168)	-	-	-	462	143	1 624	-
	за 2022г.	1 602	-	266	-	(933)	-	-	-	-	35	970	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	за 2023г.	123 119	-	21 285	27 196	(5 000)	-	-	X	462	143	167 205	-
	за 2022г.	106 560	-	71 387	11	(54 874)	-	-	X	-	35	123 119	-

## 2.7. Кредиторская задолженность

### 2.7.1. Расшифровка кредиторской задолженности

Наименование показателя	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	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	143 773	28 469	-	(3 536)	-	-	462	143	169 312
	за 2022г.	130 950	18 216	45	(5 472)	-	-	-	35	143 773
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	140 620	28 428	-	(249)	-	-	-	-	168 798
	за 2022г.	128 170	16 434	-	(3 984)	-	-	-	-	140 620
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам	за 2023г.	3 130	43	-	(3 264)	-	-	462	143	515
	за 2022г.	2 265	1 782	45	(982)	-	-	-	22	3 130
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	23	-	-	(23)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	515	-	-	(506)	-	-	-	13	23
расчеты по взносам	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	за 2022г.	697	(45)	3	(674)	-	-	-	5	(14)
Итого	за 2023г.	143 773	28 469	-	(3 536)	-	X	462	143	169 312
	за 2022г.	130 950	18 216	45	(5 472)	-	X	-	35	143 773

## 2.8. Займы, кредиты и прочие обязательства

### 2.8.1. Расшифровка заемных средств на отчетную дату

Заемных средств и обязательств на отчетную дату у организации не имеется.

## 2.9. Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с их отсутствием.

### 2.9.2. Резерв на оплату отпусков

Оценочное обязательство	Остаток резерва на начало отчетного периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Сумма резерва, использованного в отчетном году	Остаток резерва на отчетную дату

Резерв на оплату отпусков всего 2022 г	1 523	3 655	(2 461)	2 717
Резерв на оплату отпусков всего 2023 г	2 717	4 720	(4 907)	2 530

### 3. Расшифровка существенных доходов и расходов.

#### 3.1 Сведения о доходах ( по видам деятельности)

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателей	
			в рублях	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	224 230	193 110	31 120	16
в том числе:	221 341	189 390	31 951	17
Услуги по перевалке нефтепродуктов				
Прочая деятельность	2 889	3 720	(831)	-

#### 3.2 Сведения о расходах.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Производственные расходы всего</b>	<b>211 225</b>	<b>177 466</b>
<b>В т.ч. – перевалка нефтепродуктов:</b>	<b>210 323</b>	<b>176 127</b>
Материальные затраты и услуги	119 354	100 389
Расходы на ТО и ремонт оборудования и зданий	24 665	22 534
Коммунальные и хозяйственные расходы	2 510	2 063
Расходы на оплату труда	41 217	35 106
Страховые взносы	12 538	10 642
Охрана	5 935	2 251
Страхование имущества	184	152
Информационно-консультационные расходы	458	458
Лицензирование и регистрационные расходы	612	163
Амортизация	813	749
Налоги	41	42
Прочие расходы	1 996	1 578
<b>-имущество в аренде:</b>	<b>902</b>	<b>1 339</b>
Материальные затраты и услуги	858	1 123

Расходы на ТО и ремонт оборудования и зданий	22	170
Коммунальные и хозяйственные расходы	13	17
Страхование имущества	1	1
Лицензирование и регистрационные расходы	3	1
Прочие расходы	15	27
<b>Управленческие расходы</b>	<b>14 572</b>	<b>12 928</b>
Материальные затраты и услуги	292	242
Расходы на ТО и ремонт оборудования и зданий	73	48
Коммунальные и хозяйственные расходы	514	432
Расходы на оплату труда	7 358	6 162
Страховые взносы	2 243	1 871
Информационно-консультационные расходы	257	229
Лицензирование и регистрационные расходы	4	56
Прочие расходы	231	288
Товарный знак	3 600	3 600

### 3.3 Расшифровка прочих доходов и расходов:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Прочие доходы</b>		
Возмещение расходов	117	209
Штрафы по хоз. договорам	27 196	11
Прочие доходы	70	65
<b>Доходы всего:</b>	<b>27 383</b>	<b>285</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Прочие расходы	5	-
Социальные расходы	279	302
Услуги банка	100	79
Штрафы по хоз. договорам	1 912	667
Пени, штрафы в бюджет	121	203
<b>Расходы всего:</b>	<b>2 417</b>	<b>1 251</b>

#### 4. Расчеты по налогу на прибыль

##### 4.1. Условный доход (расход) $+(-) \text{ ТНП} = +(-) \text{ УР(УД)} - \text{ ПНА} + \text{ ПНО} + \text{ ОНА} - \text{ ОНО}$

год	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
2022	1 751	20	350
2023	23 398	20	4 680

##### 4.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО (ПНА)
2022	Пени, штрафы в бюджет	203	20	41
	Прибыль прошлых лет	(65)	20	13
	Социальные расходы	302	20	60
	<b>ИТОГО</b>	<b>440</b>	<b>20</b>	<b>88</b>
2023	Пени, штрафы в бюджет	121	20	24
	Убыток прошлых лет	11	20	2
	Социальные расходы	279	20	56
	<b>ИТОГО</b>	<b>411</b>	<b>20</b>	<b>82</b>

##### 4.3. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНО (ОНА)
2022	Разница в начислении амортизации	548	20	110
	<b>ИТОГО</b>	<b>548</b>	<b>20</b>	<b>110</b>
2023	Разница в начислении амортизации	597	20	119
		5	20	1
	<b>ИТОГО</b>	<b>602</b>	<b>20</b>	<b>120</b>

##### 4.4. Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНО (ОНА)
2022	Зачет налогового убытка прошлых налоговых периодов	1 369	20	274
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 369</b>	<b>20</b>	<b>274</b>
2023	Зачет налогового убытка прошлых налоговых периодов	12 211	20	2 442

### **2022 г. Расчет налога на прибыль**

Бухгалтерская прибыль (убыток), отраженная в бухгалтерском учете  
для налогообложения в отчетном периоде 1 751 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль  $1\,751 * 20\% = 350$  тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном налоговом периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 440 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство  $440 * 20\% = 88$  тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)  
 $548 * 20\% = 110$  тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)  
 $1\,369 * 20\% = 274$  тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль =  $350 + 88 + 110 - 274 = 274$  тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения по декларации

$$1751 + 440 + 548 - 1\,369 = 1\,370 \text{ тыс. руб.}$$

Ставка %  $1\,370 * 20\% = 274$  тыс. руб.

### **2023 г. Расчет налога на прибыль**

Бухгалтерская прибыль (убыток), отраженная в бухгалтерском учете  
для налогообложения в отчетном периоде 23 399 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль  $23\,399 * 20\% = 4\,680$  тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном налоговом периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль 411 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство  $411 * 20\% = 82$  тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)  
 $602 * 20\% = 120$  тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода (расхода)  
 $12\,211 * 20\% = 2\,442$  тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль =  $4\,680 + 82 + 120 - 2\,442 = 4\,440$

Прибыль (убыток) до налогообложения по декларации

23 399 + 411 +602 – 12 211 = 12 201 тыс. руб.

Ставка %

20%

12 201\*20% = 2 440 тыс. руб.

## 5. Информация о связанных сторонах

### 5.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
ООО «Трансбункер Менеджмент Лимитед (Кипр)	Единственный участник общества со 100% участием в Уставном капитале
ООО «Трансбункер-Ново»	Компания контролируется единым исполнительным органом, имеющим влияние в г.Новороссийск
ООО «Трансбункер-Шиппинг»	Компания контролируется единым исполнительным органом, имеющим влияние в г.Новороссийск
ООО «КТТ»	Компания контролируется единым исполнительным органом, имеющим влияние в г.Новороссийск
ООО «НТТ»	Компания контролируется единым исполнительным органом, имеющим влияние в г.Новороссийск
Генеральный директор Ткачук Николай Иванович	Лицо – единоличный исполнительный орган

Для определения бенефициарных владельцев Обществом было направлено письмо-запрос в адрес ООО «Трансбункер Менеджмент Лимитед» (доля владения в уставном капитале 100%). На дату подписания отчетности информация учредителем не предоставлена, в связи с чем Общество не располагает достоверной и документально подтвержденной информацией о конечных бенефициарах.

Основной управленческий персонал организации:

2022 г.

2023 г.

1. Генеральный директор – Ткачук Николай Иванович
2. Главный инженер - Грязнов Вадим Анатольевич
3. Зам. генерального директора- Макаренко Дмитрий Александрович

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу составили:

- |  |                   |                 |
|--|-------------------|-----------------|
| - Начисленные страховые взносы на оплату труда               | - 774 тыс. руб.   | 901 тыс. руб.   |
| - Оплата труда за отчетный период                            | - 2 277 тыс. руб. | 2 684 тыс. руб. |
| - Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | - 254 тыс. руб.   | 259 тыс. руб.   |

Долгосрочные выплаты не осуществлялись.

## 5.2. Виды операций между группами связанных сторон

№ п/п	наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций 2022 г.	Объем операций 2023 г.
1	ООО «НТТ»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	12.07.2016	договор	Перевалка нефтепродуктов	89 866	96 487
2	ООО «НТТ»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	01.11.2015 01.03.2017	договор	Аренда автотранспорта	533	533
3	ООО «КТТ»	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная 4	договорные	01.01.2010	договор	Аренда имущества	25 650	25 586
4	ООО «Трансбункер-Шиппинг»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	01.09.2017	договор	Аренда автотранспорта	838	852
5	ООО «Трансбункер-Ново»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	31.07.2019	договор	Аренда автотранспорта	392	194
6	ООО «Трансбункер-Ново»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	01.07.2021	договор	Перевалка нефтепродуктов	205 117	219 886
7	ООО «Трансбункер-Ново»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	09.08.2008	договор	Поставка мазута	12 058	17 944

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)		Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
		2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.			
Лица, принадлежащие	услуги перевалки, перевалка	294 983	116 420	219 886	160 186	Перечисление на	-	-

той группе лиц, к которой принадлежит Общество	нефтепродуктов	89 866	114 774	96 487	119 456	расчетный счет, в течение 10 рабочих дней после выставления счета		
	покупка топлива,	12 058	272	17 944	2 940			
	транспортная экспедиция, прочие,	2 122	2 122	741	1 344			
	аренда имущества, предоставление имущества в аренду	-	-	4 442	5 286			
		25 650	25 200	25 586	44 100			
	1 763	-	1 579	44				

## 6. Выданные обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2023 г., у ООО «Трансбункер-Новороссийск» отсутствуют выданные обеспечения обязательств и платежей.

## 7. Непрерывность деятельности

В 2023г. на деятельность предприятия оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24.02.2022 года.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и специальной военной операции, своевременно предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся ситуации в период проведения СВО сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

## 8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_/Ткачук Н.И./

01.03.2023