

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КУБАНСКИЙ ТОПЛИВНЫЙ ТЕРМИНАЛ»

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Кубанский топливный терминал»
Краткое наименование	ООО «КТТ»
ИНН	2315117694
Вид(ы) деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом Прочие виды услуг и деятельности
ОКПО	78236212
Местонахождение	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная 4
Прочее	-

ООО «Кубанский топливный терминал» в отчетном периоде не имело филиалов и представительств.

1.2. Численность работающих

год	Среднегодовая численность работающих за отчетный период	Численность работающих на отчетную дату
2023	3	3
2022	3	3

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция	Уставный капитал
Высший орган – Общее собрание	ООО «Лони Энтерпрайзис Лимитед»	1	Учредитель	37 400
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	нет	-	-	-
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	нет	-	-	-
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор, Президент и т.д.)	Генеральный директор Абрамченко М.В.	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, 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 приказом руководителя № 4 от 29.12.2023 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» / и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Раздел IV. п. 23, 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. Сооружения

4. 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).

Не начисляется амортизация по земельным участкам (п.28, 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 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. 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:

MAN TGS 26.400 6*4 - грузовой тягач седельный – 500,00 тыс. руб.

Автомобиль KIA CEED - 20,00 тыс. руб.

Автомобиль RENAULR DOKKER - 20,00 тыс. руб.

БЦМ-111 (тип ТС:Цистерна) VIN: X3W9605AAF0000105 – 200,00 тыс. руб.

БЦМ-111 (тип ТС:Цистерна) VIN: X3W9605AAE0000104 – 200,00 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 несущественными 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»**.

Учет списанных основных средств, стоимостью менее 100 000 рублей, ведется на забалансовом 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

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на 31.12.2021 г. составила 4 878 тыс. руб., на 31.12.2022 г.- 4 658 тыс. руб., на 31.12.2023 г.-10 477 тыс. руб. (здания, земельные участки, сооружения на которые зарегистрировано право собственности и сданы в аренду).

Авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений составили на 31.12.2021г. на сумму 815 тыс. руб., на 31.12.2022 г.- 980 тыс. руб., на 31.12.2023 г.- 1 320 тыс. руб. В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 сумма авансов на осуществление капитальных вложений на 31.12.2021 в размере 815 тыс. руб. перенесена из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства».

-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», 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.

Учет аренды

Предприятие, являющееся Арендодателем, классифицирует объекты учета аренды в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Арендодатель (п.26, ФСБУ 25/2018).

Объекты операционной аренды, переданные Арендатору в аренду Арендодателем, в бухгалтерском учете продолжают учитываться у Арендодателя на счете 01 «Основные средства» без использования счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в бухгалтерской отчетности отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса с детализацией «Инвестиционная недвижимость» и «Основные средства в организации».

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;

-поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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
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
Доллары 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 - всего	за 2023г.	142 639	(88 111)	1 154	-	-	(10 992)	-	-	-	143 793	(99 103)
	за 2022г.	142 474	(76 324)	980	(815)	-	(11 788)	-	-	-	142 639	(88 111)
в том числе:												
Сооружения	за 2023г.	79 709	(39 012)	288	-	-	(5 743)	-	-	-	79 997	(44 755)
	за 2022г.	79 709	(33 159)	-	-	-	(5 853)	-	-	-	79 709	(39 011)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	49 629	(40 997)	526	-	-	(3 862)	-	-	-	50 155	(44 859)
	за 2022г.	49 629	(36 450)	-	-	-	(4 547)	-	-	-	49 629	(40 997)
Транспортные средства	за 2023г.	12 322	(8 102)	-	-	-	(1 387)	-	-	-	12 322	(9 489)
	за 2022г.	12 322	(6 716)	-	-	-	(1 387)	-	-	-	12 322	(8 102)
Земельные участки	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные под капитальные вложения	за 2023г.	980	-	340	-	-	-	-	-	-	1320	-
	за 2022г.	815	-	980	(815)	-	-	-	-	-	980	-

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка начисленной амортизации	Корректировка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			ПС несущественные ОС ниже лимита 100 тыс. руб	Накопленная амортизация по ОС ниже 100 тыс. руб		
Основные средства – инвестиционная недвижимость- всего	за 2023г.	7 145	(2 487)	5 954	-	-	(267)	-	-	-	13 099	(2 754)
	за 2022г.	7 145	(2 266)	-	-	-	(220)	-	-	-	7 145	(2 487)
В том числе: Сооружения	за 2023г.	4 626	(2 420)	-	-	-	(216)	-	-	-	4 626	(2 636)
	за 2022г.	4 626	(2 203)	-	-	-	(216)	-	-	-	4 626	(2 420)
Здания	за 2023г.	82	(67)	5 954	-	-	(51)	-	-	-	6 036	(118)
	за 2022г.	82	(63)	-	-	-	(4)	-	-	-	82	(67)
Земельные участки	за 2023г.	2 437	-	-	-	-	-	-	-	-	2 437	-
	за 2022г.	2 437	-	-	-	-	-	-	-	-	2 437	-

2.2.2 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.	21 308	471	-	(6 480)	15 298
	за 2022г.	18 317	3 083	(93)	-	21 308
в том числе: Хозяйственно-бытовое здание	за 2023г.	5 577	377	-	(5 954)	-
	за 2022г.	5 484	93	-	-	5 577
Проектная и рабочая документация на реконструкцию	за 2023г.	6 041	-	-	-	6 041
	за 2022г.	6 041	-	-	-	6 041
Резервуар 2000 м3	за 2023г.	464	-	-	-	464
	за 2022г.	464	464	-	-	464
Резервуар 500 м3	за 2023г.	222	-	-	-	222
	за 2022г.	222	222	-	-	222
Фундамент под РВС	за 2023г.	7 085	-	-	-	7 085
	за 2022г.	6 013	1 072	-	-	7 085
УСН 175Г.05.00.00.000-10 головка в сборе	за 2023г.	79	-	-	-	79
	за 2022г.	-	79	-	-	79
УСН-175Г-04 Устройство для нижнего слива	за 2023г.	526	-	-	(526)	-
	за 2022г.	-	526	-	-	526

Поточный смеситель ПС	за 2023г.	775	-	-	-	775
	за 2022г.	-	775	-	-	775
Установка оседагонального насоса УОДН 200-150-125-30-Т	за 2023г.	538	3	-	-	541
	за 2022г.	-	538	-	-	538
Насос Ш40-4-19,5/4-ТВ1-Р1-П-Е У1 на раме под АИР132М6 7,5 кВт	за 2023г.	-	91	-	-	91
	за 2022г.	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость **капитальных вложений в объекты:**

1. инвестиционная недвижимость на 31.01.2021 г. -18 224,00 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 19 389,00 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 13 872,00 тыс. руб.
2. основные средства на 31.12.2021 г. - 93 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 1 919,00 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 335,00 тыс. руб. (ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Раздел IV. п. 23)

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

Изменение стоимости ОС в результате достройки, дооборудования не происходило.

2.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. (в стоимости по дог. аренды)	На 31 декабря 2022 г. (в стоимости по дог. аренды)	На 31 декабря 2021 г. (в стоимости по дог. аренды)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	183 613	177 133	177 133
Иное использование основных средств (залог)	-	-	-

В т.ч. группировка основных средств, данных в аренду			
Наименование основного средства	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	5 296	8 632	13 179
Вид (группа) ОС: Сооружения	35 242	40 696	46 550
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	2 833	4 219	5 606
Итого:	43 371	53 547	65 335

В т.ч. группировка инвестиционной недвижимости, сданной в аренду			
Наименование основного средства	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.
Вид (группа) ОС: Здания	5 918	15	19
Вид (группа) ОС: Земельные участки	2 437	2 437	2 437
Вид (группа) ОС: Сооружения	1 990	2 207	2 423
Итого:	10 345	4 659	4 879

Предоставление основных средств в операционную аренду является основным видом деятельности Общества. Доходы и расходы по операционной аренде отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Общая сумма дохода по операционной аренде за за 2023 год составила 24 456 тыс. руб., 2022 год - 24 557 тыс. руб. без НДС и за 2021 год - 24 636 тыс. руб. без НДС.

На конец года организация по результатам проверки на обесценение не выявила обесценения объектов основных средств.

Инвестиционная недвижимость это здания , земельные участки, сооружения на которые зарегистрировано право собственности и сданные в аренду, находящиеся в распоряжении компании с целью получения дохода от прироста стоимости капитала в долгосрочной перспективе, а не с целью продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной деятельности компании.

Изменения учетной политики, связанные с первым применением новых стандартов, оказали существенное влияние на финансовые результаты предприятия: увеличена нераспределенная прибыль на 16 454 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличена балансовая стоимость основных средств на 20 372 тыс. руб. на 31.12.2021, увеличены отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 на 3 918 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	68 159	20 372	88 531
Итого по разделу I	1100	68 974	20 372	89 346
БАЛАНС	1600	80 691	20 372	101 063
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40 451	16 454	56 905
Итого по разделу III	1300	77 867	16 454	94 321
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	157	3 918	4 075
Итого по разделу IV	1400	157	3 918	4 075
БАЛАНС	1700	80 691	20 372	101 063

2.3. Материально – производственные запасы

2.3.1. Расшифровка запасов в разрезе групп

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023г.	-	-	13 216	(13 216)	-	-	X	-	-
	за 2022г.	-	-	13 298	(13 298)	-	-	X	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	175	(175)	-	175	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	13 216	(13 216)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	13 123	(13 123)	-	-	-	-	-

Выданных авансов под приобретение запасов на 31.12.2023 г. нет, на 31.12.2022г. нет, на 31.12.2021г. нет.

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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период выразилось в увеличении балансовой стоимости основных средств на 20 372 тыс. руб. и увеличении нераспределенной прибыли на 16 454 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 года. Оценить влияние в суммовом выражении изменений на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

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

2.4. Денежные средства

2.4.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на счетах в банке в рублях	436	817	1 205
итого	436	817	1 205

2.5. Финансовые вложения

Финансовых вложений нет, резерв не создавался

2.6. Дебиторская задолженность.

2.6.1. Расшифровка дебиторской задолженности

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 долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	25 612	-	19 450	-	(122)	-	-	-	-	-	44 940	-	
	за 2022г.	10 513	-	16 380	-	(1 281)	-	-	-	-	-	25 612	-	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	25 490	-	18 900	-	-	-	-	-	-	-	44 390	-	
	за 2022г.	9 249	-	16 300	-	(58)	-	-	-	-	-	25 490	-	
Авансы выданные	за 2023г.	55	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	52	-	55	-	(52)	-	-	-	-	-	55	-	
Прочая	за 2023г.	67	-	550	-	(67)	-	-	-	-	-	550	-	
	за 2022г.	1 213	-	25	-	(1 171)	-	-	-	-	-	67	-	
Итого	за 2023г.	25 612	-	19 450	-	(122)	-	-	X	-	-	44 940	-	
	за 2022г.	10 513	-	16 380	-	(1 281)	-	-	X	-	-	25 612	-	

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	1 731	1 576	-	(17)	-	-	-	-	3 290
	за 2022г.	2 562	337	12	(1 180)	-	-	-	-	1 731
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	1 731	1 576	-	(17)	-	-	-	-	3 290
	за 2022г.	2 547	337	12	(1 165)	-	-	-	-	1 731
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	15	-	-	(15)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2023г.	1 718	1 576	-	(5)	-	X	-	-	3 290
	за 2022г.	2 562	337	12	1 180	-	X	-	-	1 731

2.8. Займы, кредиты и прочие обязательства

2.8.1. Расшифровка заемных средств на отчетную дату

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Долгосрочные заемные средства - всего:	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего:	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Займы полученные	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам	-	-	-

2.9. Оценочные резервы

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

2.9.1. 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 2022 г.	105	44	(63)	86
Резерв на оплату отпусков 2023 г.	86	51	(92)	45

3. Расшифровка существенных доходов и расходов.

3.1 Сведения о доходах (по видам деятельности)

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателей	
			В тыс. руб.	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	24 456	24 557	(101)	(0,4)
в том числе: Услуги по аренде имущества	24 456	24 557	(101)	(0,4)

3.2 Сведения о расходах

	2023 год	2022 год
Производственные расходы	13 216	14 158
Амортизация	11 259	12 008
Информационно-консультационные расходы	-	50
Налоги	1 957	2 100
Административные расходы	1 115	916
Страхование имущества	17	-
Коммунальные и хозяйственные расходы	18	5
Расходы на оплату труда	740	606
Информационно-консультационные расходы	5	85
Страховые взносы	227	192
Прочие расходы	108	28

3.3 Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	-
Прочие доходы	268	-
Доходы всего:	268	-
Прочие расходы		
Услуги банка	26	25
Прочие расходы	3	-
Штрафы, пени	-	11
Расходы всего	29	36

4. Расчеты по налогу на прибыль

4.1. Условный доход (расход)

год	Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Текущий налог на прибыль
2022	9 446	20	(1 889)
2023	10 364	20	(2 073)

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	12	20	2
2023	пени	-	20	

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

год	Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНО
2022	Разница в ст-ти ОС	4 223	20	845
2023	Разница в ст-ти ОС	5 102	20	1 020
	Разница в начислении амортизации	8	20	2

2022 г. Расчет налога на прибыль

Бухгалтерская прибыль, отраженная в бухгалтерском учете до налогообложения в отчетном периоде 9 446 тыс. руб.

Условный расход (УР) по налогу на прибыль $9\,446 \cdot 20\% = 1\,889$ тыс. руб.

Постоянные разницы (ПНР), возникшие в отчетном налоговом периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль $12 \cdot 20\% = 2$ тыс. руб.

Временные разницы (ОНО), возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль $4\,223 \cdot 20\% = 845$ тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (ТНП) = $1\,889 + 2 + 845 = 2\,736$ тыс. руб.

Прибыль для налогообложения $9\,446 + 12 + 4\,223 = 13\,681$ тыс. руб.

Ставка % 20%
Налог на прибыль $13\,681 \cdot 20\% = 2\,736$ тыс. руб.

Основной управленческий персонал организации:

1. Генеральный директор Абрамченко М.В.

2022 г.

2023 г.

Краткосрочные выплаты управленческому персоналу составили:

-Начисленные страховые взносы на оплату труда		39 тыс. руб.	47 тыс. руб.
-Оплата труда за отчетный период	-	127 тыс. руб.	142 тыс. руб.
-Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	-	16 тыс. руб.	10 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты не осуществлялись.

5.2. Виды операций между группами связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное 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 «Трансбункер-Новороссийск»	353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Магистральная 4	договорные	01.01.2010 г.	договор	Предоставление имущества в аренду	25 650	25 586
2	ООО «Трансбункер-Шиппинг»	353901, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Волочаевская 1	договорные	01.10.2015 г.	договор	Предоставление автотранспорта в аренду	244	244

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 той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Предоставление имущества в аренду	25 650	25 586	25 200	44 100	Перечисление на расчетный счет, в течение 10 рабочих дней после выставления счета	-	-
основной управленческий персонал	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Выданные обеспечения обязательств и платежей

Действующий договор поручительства

По состоянию на 31.12.2023 в рамках договора Общество выступает поручителем перед Кредитором ООО «Трансбункер-Новороссийск» в пределах суммы 1 931,15 тыс. руб. солидарно отвечать за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств кредитором. Срок окончания договора поручительства 30.09.2025 г.

Договор поручительства по дог. 5730822/0224Д от 01.10.22, (оказание услуг РН-Бункер)

7. Непрерывность деятельности

В 2023 г. 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

_____/Абрамченко М.В./

04 марта 2024 г.