

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
"ТОМСКИЙ НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИЙ ЗАВОД" (ООО «ТНПЗ»)
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТНПЗ» (далее - *Общество*) за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество создано 03.11.2015г. Юридический адрес: 123112, Москва г, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, этаж 31, помещ. IX

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0411174099

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

Уставный капитал Общества – 10 000 рублей, оплачен полностью.

Учредителями и бенефициарными владельцами Общества являются:

Миллер Артем Васильевич – 51%

Калядин Дмитрий Викторович – 49%

Исполнительный орган в 2023 году – директор Калядин Дмитрий Викторович

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 8 человек, за 2022 год - 8 человек. Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, расположенное по адресу:

634009, г.Томск, пр.Ленина, д.206Б с КПП 701745001

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ТНПЗ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №31-1221-05 от 31.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ТНПЗ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ТНПЗ» сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности; допущения последовательности применения учетной политики; допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду в балансе отражены в составе доходных вложений в материальные ценности

Общество с 01.01.2022г перешло на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по п. 49 ФСБУ 6/2020 путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года.

В 2023г из состава ОС были исключены и перенесены на забалансовые счета несущественные активы – объекты, имеющие признаки Основных Средств, но стоимостью ниже лимита:

МЦ 04.03сч – 596 083,88 руб. Капитальные вложения (счета 08.03. 08.04) включаются в строку баланса 1150 «Основные средства».

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль над их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы могут отражаться на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в эксплуатацию, осуществляется по средней себестоимости.

Учет аренды

При обязательном переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды по сдаче имущества, в которых Общество является арендодателем, сдача в аренду классифицирована как операционная аренда. Аренда признается операционной, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, а также если срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

При передаче объекта учета операционной аренды арендатору в бухгалтерском учете у арендодателя отражается внутреннее перемещение нефинансового актива (без указания его выбытия) – на дату классификации объекта аренды (на дату заключения договора). Амортизация на объект основных средств, признанный объектом учета операционной аренды, начисляется в общем порядке.

Информация о передаче имущества в рамках договора аренды (объекта учета операционной аренды) приводится в инвентарной карточке учета нефинансовых активов на сч. 03.01 Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование, забалансовом счете МЦ.04.1 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, сданные в аренду».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на начало 2023 года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, равной средневзвешенной про

центной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением являются отдельные объекты вложения.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ГНПЗ» и покупателями (заказчиками).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежегодно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в пояснениях п.5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ТНПЗ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ТНПЗ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Фонды

В 2023 году ООО «ТНПЗ» не создавал фонды потребления и накопления.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает в себя следующие имущественные права: задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, арендные обязательства, задолженность по лицензионным платежам, а также перед персоналом организации, бюджетные платежи и внебюджетные фонды.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в пояснениях п.5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

по оплате отпусков.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства - в строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев со дня возникновения обязательств. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений и кредитов и займов.

Доходы

Доходы ООО «ТНПЗ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ТНПЗ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ТНПЗ» использует метод начисления.

ООО «ТНПЗ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Способ распределения накладных расходов на объекты строительства (проектные, надзорные и прочие, связанные со строительными работами, которые невозможно отнести к конкретному объекту строительства) принять пропорционально фактическим понесенным затратам на объекты строительства.

Критерий существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 20% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основными видами деятельности в 2023 году, которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для ООО «ТНПЗ», являются:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

А также, в 2023 году Общество осуществляло:

- Реализация прочих покупных товаров

ООО «ТНПЗ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Услуги по предоставлению во временное владение и пользование движ. и недвиж. имущества	860 571	555 000	379 262
Реализация прочих покупных товаров		11 638	9 584
Оптовая торговля ГСМ		-	5 975
Итого	860 571	566 638	394 821

Себестоимость продаж (строка 2210,2120 Отчета о финансовых результатах).

Тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Услуги по предоставлению во временное владение и пользование движ. и недвиж. имущества	316 307	172 851	77 359
Реализация прочих покупных товаров		11 638	9 584
Оптовая торговля ГСМ			2 817
Итого	316 307	184 489	89 759

В соответствии с учетной политикой коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).

Тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Материальные затраты	5 351	2 540	2 379
Расходы на оплату труда	34 334	36 033	12 116
Отчисления на социальные нужды	5 524	5 747	2 757
Амортизация	155 631	96 321	45 316
Прочие расходы	115 467	32 210	14 791
Итого	316 307	172 851	77 359

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах).

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Курсовая разница		9	
Доходы от реализации прочего имущества	29 296	12 262	2 291
Штрафы, пени, неустойки по хоз договорам	324	585	66
Излишки в ходе инвентаризации	998	1 441	
Доходы от реализации ОС	2 250		27 251
Расходы не принимаемые для целей НУ(право аренды)	7 439		
Стоимость материалов, полученных при ремонте или ликвидации ОС	2 517		
Возврат госпошлины	3		
Итого	42 827	14 297	29 608

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах).

Тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год	2021 год
Расходы на услуги банков	4 060	76	1 005
Штрафы, пени, неустойки по хоз договорам	172	506	
Штрафы, пени в бюджет	13	124	
Правовые услуги (госпошлины и т.п.)		168	28
Расходы при реализации прочего имущества	34 389	12 299	3 698
Прочие расходы, не учитываемые при н/обложении прибыли		7 062	9 555
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		1	1 176
Расходы от реализации ОС	810		27 228
Ликвидация ОС	2 400		2 797
Прочие внереализационные расходы уменьшаемые налогооблагаемую базу	44 565	545	
Итого	86 409	20 781	45 487

Расчеты по налогу на прибыль

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 3 150 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 630 тыс. руб.

Показатель	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	209 469	69 357
Применяемая ставка по налогу на прибыль, в том числе:	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(41 894)	(13 871)

постоянный налоговый расход	(2 299)	200
Отложенный налог на прибыль	43 563	12 184
Текущий налог на прибыль отчетного года	(630)	(1407)

Расшифровка статей бухгалтерского баланса.

Основные средства (строка 1150 Баланса)

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств (в тыс. руб.) (01 сч):

Показатель	2023 г	2022 г	2021 г
Стоимость основных средств на начало отчетного года	77 887	6 758	10 102
Увеличение стоимости основных средств, всего	8 554	72 170	13 550
в том числе за счет:			
поступило новых объектов			13 550
ввод в эксплуатацию объектов строительства	8 554	34 242	
возврат из доходных вложений в материальные ценности		9 530	
Право пользования активом (арендные обязательства с/г ФСБУ 25/2018 –ППА)		28 398	
Уменьшение (выбытие, иной учет) стоимости основных средств, всего	46 992	1 682	16 894
в том числе за счет:			
реализация ОС			
перевод ОС в малоценное оборудование	1 262	1 109	
доходные вложения в материальные ценности	40 290		13 054
начисленная амортизация за период	5 724	956	4 782
списание износа по выбывшим основным средствам	-284	-383	-942
Итого изменение стоимости основных средств	-38 438	70 487	-3 344
Стоимость основных средств на конец отчетного года	39 449	77 887	6 758

Изменение стоимости капитальных вложений (в тыс. руб.) (08 счет) (КВ):

Показатель	2023 г	2022 г	2021 г
Стоимость капитальных вложений на начало отчетного года	1 818 646	1 611 910	1 499
Увеличение стоимости КВ, всего	317 981 77	598 727	2 144 824
в том числе за счет:			
поступило новых объектов строительства (покупка Лота)			2 114 930
формирование объектов строительства (сч 07, 10, 60, 70, 69, 2.03)	311 369	556 938	23 219
формирование объектов строительства (право аренды, аренда зем. участков)	6 612	41 789	6 675
Уменьшение (выбытие, иной учет) стоимости основных средств, всего	1 139 308	391 991	534 413
в том числе за счет:			
ввод ОС	8 554	62 641	13 550
ввод в эксплуатацию, предоставление во временное			

списание права аренды по эксплуатируемым объектам	80 945		6 675
перевод в материалы, товары, оборудование к установке	13 469	12 288	241
Итого изменение стоимости основных средств	-821 327	206 736	1 610 412
Стоимость основных средств на конец отчетного года	997 319	1 818 646	1 611 910

Изменение стоимости оборудования к установке (в тыс. руб.) (07 сч.):

Показатель	2023 г	2022 г	2021 г
Стоимость оборудования к установке на начало отчетного года	2 377	345 636	-
Увеличение стоимости оборудования к установке, всего	19 602	87 385	366 138
в том числе за счет:			
поступление оборудования к установке (покупка Лота)			366 138
поступление оборудования к установке (сч 91, 10, 60)	19 602	87 385	
Уменьшение (выбытие, иной учет) стоимости оборудования к установке, всего	2 953	430 644	20 502
в том числе за счет:			
передано в установку	-173	284 918	19 559
перевод в материалы (переквалификация)	706	139 690	283
прочее выбытие	2 420	6 036	660
Итого изменение стоимости основных средств	16 649	-343 259	345 635
Стоимость основных средств на конец отчетного года	19 026	2 377	345 636

Всего (1150 стр. бух отч.) на 31.12.2023: 1 055 794 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Баланса)
(МЦ, предоставленные во временное владение и пользование) (в тыс. руб.) (03 сч):

Показатель	2023 г	2022 г
Стоимость МЦ на начало отчетного года	660 126	455 501
Увеличение стоимости МЦ, предоставленных во временное владение, всего	1 036 340	317 063
в том числе за счет:		
МЦ, предоставленные во временное владение		
ввод в эксплуатацию объектов МЦ, предоставленных во временное владение	1 036 340	317 063
Уменьшение (выбытие, иной учет) стоимости МЦ, предоставленных во временное владение, всего	93 994	112 438
в том числе за счет:		
возврат из доходных вложений в МЦ	93 994	9 530
начисленная амортизация за период		95 388
списание износа по выбывшим МЦ		-1 868
перевод объектов МЦ, предоставленных во временное владение в малоценное имущество		9 388
Итого изменение стоимости основных средств	942 346	204 625
Стоимость основных средств на конец отчетного года	1 602 472	660 126

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов, тыс.руб.:

Показатель	2023г	2022г	2021г
Остаток на начало года	24 173	291	96
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов, всего	37 135	24 077	195
в том числе за счет:			
Оценочные обязательства и резервы		210	
Арендные обязательства ППА		23 867	
Основные средства	321		195
Внеоборотные активы	36 024		
Доходные вложения в материальные ценности	790		
Погашено в отчетном периоде отложенных налоговых активов, всего	1 581	195	-
в том числе за счет:			
Основные средства		195	
Убытки прошлых лет	190		
Оценочные обязательства и резервы	210		
Доходные вложения в материальные ценности	689		
Арендные обязательства ППА	492		
Остаток на конец года	59 727	24 173	291

Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс.руб.:

Показатель	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Сырье и материалы	206 796	255 896	75 359
Товары			23
Расходы будущих периодов			1
ИТОГО:	206 796	255 896	75 383

Дебиторская задолженность (Строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

Показатель	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Всего	85 011	51 782	160 610
в том числе:			
авансы выданные	33 634	34 815	27 049
покупатели и заказчики	14 728	13 044	131 412
расчеты с бюджетом	3 995	3 923	2 149
прочие дебиторы	29 952		
Расчеты с подотчетными лицами	2 702		

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса), тыс. руб.:

Показатель	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Всего	117	53 260	2 821
расходы будущих периодов	117	53 260	2 821

Долгосрочные обязательства

Заемные средства (строка 1410 Баланса), тыс. руб.

Показатель	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Всего Долгосрочные обязательства	2 191 885	2 081 948	2 175 000
в том числе:			
БАНК ВТБ (ПАО) Основной долг	412 500	687 500	1 100 000
ТОМСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ ООО Основной долг	775 000	775 000	775 000
ТОМСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ ООО Проценты	403 558	248 558	
НАФТАИНВЕСТ ООО Основной долг	300 000	300 000	300 000
НАФТАИНВЕСТ ООО Проценты	115 890	70 890	
ТНП ООО Основной долг	175 100		
ТНП ООО Проценты	9 837		

ООО «ТНПЗ» заключило Договор об ипотеке зданий, сооружений, земельного участка, прав аренды земельных участков и залога прав аренды земельных участков. №ДИ1-ЦУ-703750/2021/00061 для обеспечения исполнения обязательств ООО ТНПЗ перед Банком ВТБ (публичное акционерное общество) по Кредитному соглашению №КС-ЦУ-703750/2021/00061 от 26.05.2021г, заключенному между Банком ВТБ (публичное акционерное общество) и ООО ТНПЗ на сумму 1 100 000 000,00 (Один миллиард сто миллионов) рублей.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов, тыс.руб.:

Показатель	2023г	2022г	2021г
Остаток на начало года	58 749	22 683	155
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов, всего	91 518	41 656	22 549
в том числе за счет:			
Доходные вложения в материальные ценности	53 311	13 559	22 544
Внеоборотные активы	37 567	2 232	
Основные средства	640	7 676	5
Кредиторская задолженность		18 189	
Погашено в отчетном периоде отложенных налоговых активов, всего	12 401	5 590	21

Основные средства	1 993	136	21
Внеоборотные активы	2 232		
Доходные вложения в материальные ценности	2 852	5 454	
Проценты по обязательствам	374		
Кредиторская задолженность	4 950		
Остаток на конец года	137 866	58 749	22 683

Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

тыс. руб.:

Показатель	2023г	2022г
Остаток на начало года	28 398	
Создано в отчетном периоде, всего в том числе за счет:		28 398
Прочие арендные обязательства по ФСБУ 25/2018 (по формированию ППА)		28 398
Погашено в отчетном периоде, всего в том числе за счет:	589	-
Остаток на конец года	27 809	28 398

Краткосрочные обязательства

Заемные средства (строка 1510 Баланса), тыс. руб.

Показатель	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Всего Краткосрочные обязательства	281 039	283 175	130 319
в том числе:			
БАНК ВТБ (ПАО) Основной долг	275 000	275 000	
БАНК ВТБ (ПАО) Проценты	5 839	8 175	10 277
НАФТАИНВЕСТ ООО Проценты			26 485
ТОМСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ ООО Проценты			93 557

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса), тыс. руб.

Показатель	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Всего	379 437	355 857	224 310
в том числе:			
поставщики и подрядчики	265 301	232 472	220 300
покупатели и заказчики	40 684	64 674	
расчёты по налогам и сборам	53 449	34 684	4 000
прочие дебиторы	20 003	24 027	10

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса), тыс. руб.

Показатель	31.12.2023г	31.12.2022г
Всего	4 911	3 543
в том числе:		
Резерв ежегодных отпусков	4 240	3 055
Страховые взносы, взносы в ФСС и НС и ПЗ с обязательств(резервов) по оплате труда	671	488

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ООО «ТНПЗ» является единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Томскнефтепереработка» ИНН 7014067223 (далее ООО «ТНП»).

ООО «ТНП» арендует движимое и недвижимое имущество согласно договору аренды имущества №16 от 27.09.2021г, недвижимое имущество по договору аренды недвижимого имущества №53 от 11.02.2022г.

Также ООО «ТНПЗ» реализует в адрес ООО «ТНП» товарно-материальные ценности согласно договору поставки №42 от 01.10.2021г.

А также, является покупателем товарно-материальных ценностей согласно договору поставки №42/22 от 01.02.2022г.

Движение операций между ООО «ТНПЗ» и ООО «ТНП» за 2023 год в разрезе счетов бухгалтерского учета и Договоров:

Контрагенты (Не использует Договор)	Показа: Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Договоры						
Счет						
ТНП ООО 2	БУ		46 718 727,90	1 998 717 321,79	2 174 166 449,26	222 167 855,37
	Кол.	238,000		57,000	32,000	263,000
Договор займа № 146 от 26.05.2023	БУ				184 937 315,07	184 937 315,07
	Кол.					
67	БУ				184 937 315,07	184 937 315,07
	Кол.					
Договор аренды имущества № 16 от 27.09.2021	БУ		55 701 754,12	1 952 170 667,09	1 936 316 350,00	39 847 437,03
	Кол.	238,000		57,000	32,000	263,000
62	БУ		64 674 000,00	1 950 575 200,00	1 934 722 000,00	48 820 800,00
	Кол.					
МЦ	БУ	8 972 245,88		1 595 467,09	1 594 350,00	8 973 362,97
	Кол.	238,000		57,000	32,000	263,000
Договор аренды недвижимого имущества № 53 от 11.02.2022	БУ	2 574 000,00		12 870 000,00	15 444 000,00	
	Кол.					

	Кол.	00				
Договор поставки № 42 от 01.10.2021	БУ	10 007 263,01		33 676 654,70	29 288 986,06	14 394 931,65
	Кол.					
62	БУ	10 007 263,01		33 676 654,70	29 288 986,06	14 394 931,65
	Кол.					
Договор поставки № 42/22 от 01.02.2022	БУ		3 598 236,79		8 179 798,13	11 778 034,92
	Кол.					
60	БУ		3 598 236,79		8 179 798,13	11 778 034,92
	Кол.					
Итого	БУ		46 718 727,90	1 998 717 321,79	2 174 166 449,26	222 167 855,37
	Вал.					
	Кол.	238,000		57,000	32,000	263,000

В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированными лицами юридического лица являются лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Согласно ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" группой лиц признается совокупность физических лиц и (или) юридических лиц, соответствующих одному или нескольким признакам из следующих признаков:

- 1) хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) либо в соответствии с полномочиями, полученными, в том числе на основании письменного соглашения, от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства);
- 2) юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо;
- 7) лица, каждое из которых по какому-либо из указанных в пунктах 1 - 7 настоящей части признаку входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с любым из таких лиц в группу по какому-либо из указанных в пунктах 1 - 7 настоящей части признаку.

Таким образом, поскольку Калядин Д.В. входит в группу лиц с ООО «ТНПЗ» по признаку указанному в п. 2 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", а также Калядин Д.В. входит в группу лиц с ООО «ТНК» по признаку п. 1 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", то в соответствии с п. 7 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" ООО «ТНПЗ» и ООО «ТНК» являются аффилированными лицами, поскольку входят в группу с одним и тем же лицом.

За 2023г взаимоотношений с аффилированным лицом ООО «ТНК» не было, сальдо следующее:

Контрагенты (Не используется) Договор	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
Счет							
ТНК ООО	БУ	88 668,00				88 668,00	
	Кол.						

	Кол.			
62	БУ	88 668,00		88 668,00
	Кол.			
Итого	БУ	88 668,00		88 668,00
	Вал.			
	Кол.			

Связанные стороны – учредители ООО ТНПЗ:

Миллер Артем Васильевич – учредитель, бенефициарный владелец Общества;

Калядин Дмитрий Викторович – учредитель, бенефициарный владелец Общества

Прочие связанные стороны, договорные взаимоотношения с которыми отсутствуют:

ООО «Оптима-ресурс»

ООО «Сиблэнд»

ООО «АгроТанкерГрупп»

АО «АТГ Холдинг»

АО «ТОП»

ООО «Маралдар»

ООО «АлтайИнвест»

Выплаты и вознаграждения управленческому персоналу в 2023 году:

Начисленная Заработная плата, руб.	Удержано НДФЛ, руб.	Взносы по единому тарифу, руб.	Начисленные Страховые взносы на НС и ПЗ, руб.
15 473 333,83	2 194 005,00	2 340 652,89	92 840

Выплаты и вознаграждения управленческому персоналу в 2022 году

Начисленная Заработная плата, руб.	Удержано НДФЛ, руб.	Начисленные Страховые взносы на ОПС, руб.	Начисленные Страховые взносы на ОМС, руб.	Начисленные Страховые взносы на ОСС, руб.	Начисленные Страховые взносы на НС и ПЗ, руб.
16 204 490,18	2 296 273,00	1 642 117,42	810 557,86	3 625,29	97 226,94

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

6. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Выплачены Дивиденды учредителям:

Дата	Получатель дивидендов	Начислено, руб.	Удержано НДФЛ, руб.	Выплачено, руб.
28.05.2024	Калядин Дмитрий Викторович	20 793 541,00	3 019 031,00	17 774 510,00
28.05.2024	Миллер Артем Васильевич	21 647 059,00	3 147 059,00	18 500 000,00
	Итого:	42 440 600,00	6 166 090,00	36 274 510,00

Заключены новые договоры взамен ранее действовавших, что позволит относить приобретенное право аренды согласно ст. 264.1 НК РФ на прочие расходы отчетного (налогового) периода - 2024г:

Договоры между Администрацией Томского р-на по аренде земли с ООО ТНП ИНН 7017135873	Новые Договоры между Администрацией Томского р-на по аренде земли с ООО ТНПЗ ИНН 0411174099	Сумма, приобретенного права аренды по договору купли-продажи от 19.05.2021г между ООО ТНП ИНН 7017135873 и ООО ТНПЗ (ООО Сибирский мазут) ИНН 0411174099
Договор аренды №90 от 09.08.12 (замена стороны с ООО ТНП на ООО ТНПЗ, ранее ООО Сибирский мазут)	Договор аренды №19 от 20.09.2024г	1 064 209,50
Договор аренды №7 от 09.02.12 (замена стороны с ООО ТНП на ООО ТНПЗ, ранее ООО Сибирский мазут)	Договор аренды №20 от 20.09.2024г	222 886 998,45

8. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По оценке руководства ООО «ТНПЗ» будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (более 12 месяцев после отчетной даты), у организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Пандемия Covid-19 на деятельность организации не оказала существенного влияния. Снижения выручки в 2023 году не произошло.

Изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года, в связи с началом РФ специальной военной операции и введением санкционных ограничений существенного влияния на деятельность организации не оказало.

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выданные поручительства отчетного периода

В 2023г заключены следующие Договоры поручительства:

1. Договор Поручительства №ДП2-ЦУ-703750/2023/00023 от 23.03.2023г между Банком ВТБ (публичное акционерное общество) и ООО «ТНПЗ» для обеспечения обязательств ООО «НафтаИн-

вест» ОГРН 1167746105779 по кредитному соглашению №КС-ЦУ-703750/2023/00023 от 23.03.2023г в размере не более 1 500 000 000,00 (Один миллиард пятьсот миллионов) рублей 00 копеек со сроком полного окончательного погашения задолженности через 1095 календарных дней;

2. Договор Поручительства №СВЛ/403123-531348-П02 от 06.12.2023г между Банком ВТБ (публичное акционерное общество) и ООО «ТНПЗ» для обеспечения обязательств ООО «НафтаИнвест» ОГРН 1167746105779 по кредитному соглашению №СВЛ/403123-531348-П02 от 06.12.2023г в размере не более 3 000 000 000,00 (Три миллиарда) рублей 00 копеек со сроком полного окончательного погашения задолженности через 1095 календарных дней;
3. Договор Поручительства №7П/0241-22-3-3 от 28.03.2023г между ПАО «Промсвязьбанк» и ООО «ТНПЗ» - обязательство за исполнение ООО «РусТрейдНефтепродукт» ИНН 7730579249 по кредитному Договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом задолженности) №0241-22-3-3 от 22.09.2022г в размере не более 1 000 000 000,00 (Один миллиард) рублей 00 копеек со сроком полного окончательного погашения задолженности не позднее 25.12.2024г (включительно);
4. Договор Поручительства №7П/0046-23-2-3 от 28.03.2023г между ПАО «Промсвязьбанк» и ООО «ТНПЗ» - обязательство за исполнение ООО «НафтаИнвест» ОГРН 1167746105779 по кредитному Договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом задолженности) №0046-23-2-3 от 30.03.2023г в размере не более 1 370 000 000,00 (Один миллиард триста семьдесят миллионов) рублей 00 копеек со сроком полного окончательного погашения задолженности не позднее 31.03.2028г (включительно).
5. Договор Поручительства №9П/0222-23-3-3 от 17.10.2023г между ПАО «Промсвязьбанк» и ООО «ТНПЗ» - обязательство за исполнение ООО «НафтаИнвест» ОГРН 1167746105779 по кредитному Договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом задолженности) №0222-23-3-3 от 17.10.2023г в размере не более 2 000 000 000,00 (Два миллиарда) рублей 00 копеек со сроком полного окончательного погашения задолженности не позднее 03.09.2026г (включительно).
6. Договор Поручительства №9П/0221-23-3-3 от 17.10.2023г между ПАО «Промсвязьбанк» и ООО «ТНПЗ» - обязательство за исполнение ООО «РусТрейдНефтепродукт» ИНН 7730579249 по кредитному Договору об открытии кредитной линии (с установленным лимитом задолженности) №0221-23-3-3 от 17.10.2023г в размере не более 2 000 000 000,00 (Два миллиарда) рублей 00 копеек со сроком полного окончательного погашения задолженности не позднее 03.09.2026г (включительно);

Дата 29.03.2024 г

Директор ООО «ТНПЗ»



/Д. В. Калядин/