ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Акмай»
за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основы составления отчетности 4
2.2. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчётности 5
2.3. Информация об учетной политике 5

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 5

3.1. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» 5
3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» 5
3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 7
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 7
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 9
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 10
3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» и статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 10
3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 10
3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 11
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 11
3.11. Прочие доходы и расходы 12
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 13
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 14
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 14
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 14
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 14
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 15
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 16
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 16
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» 17
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» 17
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 17
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 17
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» 17
4.13. Раскрытие информации о капитале 18

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» 18
4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» 19
4.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» 19

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Общие сведения об организации

Описание Общества

Акционерное общество «Акмай» создано путем утверждения (протокол №1 от 9 декабря 1997г.) и зарегистрировано Государственной регистрационной Палатой при Министерстве юстиции РТ Свидетельство о регистрации №628/к от 28 января 1998г.

5 ноября 2002г. внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №16 по Республике Татарстан, регистрационный номер 1021601625880 (Свидетельство серии 16 №00420986).

Юридический адрес Общества

423458, Республика Татарстан, м. р-н Альметьевский, г.п. город Альметьевск, г. Альметьевск, улица Кирова, дом 13Б, помещение 125.

Наблюдательные и контрольные органы Общества:

Совет директоров.

1. Хисамов Раис Салихович;
2. Нугайбеков Ренат Ардинатович;
3. Валиев Фанис Хаматович;
4. Каптелинин Олег Владиславович;
5. Нафиков Ахтям Закиевич.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор АО «Акмай» – Каптелинин О.В.

В соответствии с Уставом АО «Акмай» органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Акмай» является ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия общества в составе Байрамбаевой Р.А., Сафиной О.А., Коряковой О.В. избрана общим собранием акционеров (протокол №1-ГОСА-2021 от 20.04.2021 г).

Данные об исполнительных и контрольных органах Общества приведены по состоянию на 31.12.2021г.

Численность

Среднесписочная численность работников Общества за 2019 год – 15,8 человек, 2020 год - 14,9 человек, 2021 год – 15,1 человек.

Численность работающих на 31.12.2019 - 19 человека, на 31.12.2020 -18 человек, на 31.12.2021 г – 18 человек.

Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2021г. владельцами акций Общества являлись:

- юридические лица – 16%
- физические лица – 84%.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 года составляет 10 100 тыс.руб. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности АО «Акмай» являются:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1) добыча нефти. Добыча нефти осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами ТАТ 10720 НЭ, выданной Министерством природных ресурсов РФ 21.10.1998г. на территории Мухарметовского нефтяного месторождения. В 2021 году на основании приказа Федерального агентства по недропользованию (Роснедра) №147-М от 11.10.2021 г. была переоформлена лицензия на пользования недрами Мухарметовского месторождения с ТАТ 10720 НЭ на ТАТ 02426 НЭ, зарегистрирована Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу 13.10.2021г., №2416. Дата окончания действия лицензии 30.09.2040г.
2) сдача имущества в аренду.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляла специализированная организация УК ООО «ТМС групп» на основании договора на абонентское обслуживание № 1/359 от 01.05.2018 . Право подписи за главного бухгалтера Общества было предоставлено главному специалисту отдела по формированию отчетности и работы с контролирующими органами департамента бухгалтерского учета и отчетности дивизиона «ТМС групп» Общества с ограниченной ответственностью «ТаграС-БизнесСервис» Сафиной Ольге Александровне на основании доверенности № 02/21 от 11.01.2021 на 2021 год.

Сведения об аудиторе.

Официальным аудитором Общества на 2021 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско–консалтинговая компания «Кроу Аудэкс».
Место нахождения: РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян д.8
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561
ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006043740 от 11 февраля 2020 г.).

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

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 100-пр от 30.12.2020.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021 по 31.12.2021

2.2. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчётности

В отчетном году корректировка вступительных остатков не осуществлялась.

2.3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 10бн, Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Налоговым кодексом Российской Федерации.

Прибыль от продаж продукции, товаров, работ и услуг признается по мере отгрузки, финансовые результаты рассчитываются методом начисления. Коммерческими расходами признаются в учете расходы по транспортировке нефти. Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2021 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Наличие и движение НИОКР отсутствует.

3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

В составе основных средств подлежат учету средства труда, используемые в процессе производства продукции, работ (услуг), либо для управления предприятием в течение периода, превышающего 12 месяцев. В учете объекты основных средств учитываются по фактической себестоимости приобретения, сооружения, постройки или по восстановительной стоимости (п. 4 ПБУ 6/01).

Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие документы по приемке-передаче и переданы на гос. регистрацию, фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств с выделением на субсчете к счету 01 «ОС до получения свидетельства о регистрации». Амортизация по данным объектам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию и принятия в бух.учете. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на субсчете к счету 01 «Основные средства в организации» после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной амортизации.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Переоценка объектов ОС в отчетном году не производилась.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется самостоятельно с учетом классификатора ОС, утвержденного Правительством РФ (№57-ФЗ от 29.05.2002). На балансе предприятия имеется неамортизируемое ОС - земельные участки стоимостью по состоянию на 31.12.2021 г. - 1 004,9 тыс.руб. Часть основных средств передана в аренду ООО «Акмай-Сервис»: транспортные средства. Доходы от аренды имущества определяются в составе выручки по основному виду деятельности и не являются существенными. Кроме того, Общество само арендует у ИП Гимаева Т.М. помещение под офис площадью 190,8 кв.м.

Информация о наличие и движение основных средств предоставлена в таблицах.

Таблица 1

Наличие и движение основных средств

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021	436 309	(369 877)	3 959	-	-	(27 839)	440 268	(397 716)
	за 2020	435 735	(337 752)	587	(13)	13	(32 138)	436 309	(369 877)
в том числе: Земельные участки	за 2021	1 005	-	-	-	-	-	1 005	-
	за 2020	1 005	-	-	-	-	-	1 005	-
Сооружения	за 2021	409 764	(348 665)	3 959	-	-	(27 211)	413 723	(375 876)
	за 2020	409 234	(317 328)	530	-	-	(31 337)	409 764	(348 665)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021	16 759	(16 759)	-	-	-	-	16 759	(16 759)
	за 2020	16 759	(16 759)	-	-	-	-	16 759	(16 759)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021	117	(117)	-	-	-	-	117	(117)
	за 2020	130	(130)	-	(13)	13	-	117	(117)
Офисное оборудование	за 2021	161	(102)	-	-	-	(20)	161	(122)
	за 2020	104	(44)	57	-	-	(59)	161	(102)
Здания	за 2021	7 061	(2 962)	-	-	-	(437)	7 061	(3 399)
	за 2020	7 061	(2 513)	-	-	-	(449)	7 061	(2 962)
Транспортные средства	за 2021	1 442	(1 271)	-	-	-	(171)	1 442	(1 442)
	за 2020	1 442	(978)	-	-	-	(293)	1 442	(1 271)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таблица 2

Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021 г.	37 984	8 002	(3 939)	(3 959)	38 088
	за 2020 г.	37 850	721		(587)	37 984

Таблица 3

Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	--	--	--
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	--	--	--
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	--	--	--
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	10 857	10 823	11 898
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	--	--	--
Основные средства, переведенные на консервацию	--	--	--
Иное использование основных средств (залог и др.)	--	35 702	35 702

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице.

Таблица 4

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
Долгосрочные-всего	**2021**	**110**	**-**	**-**	**110**
	2020	**100**	**10**	**-**	**110**
в.т.ч. доли участия ООО «Акмай-Сервис»	2021	100	-	-	100
	2020	100	-	-	100
Акции АО МНК «Нефтеконсорциум»	2021	-	-	-	-
	2020	-	10	-	10
Краткосрочные-всего	**2021**	**60 406**	**1 828 406**	**(1 752 706)**	**136 106**
	2020	**55 900**	**1 003 842**	**(999 336)**	**60 406**
Денежные депозиты	2021	60 406	1 828 406	(1 752 706)	136 106
	2020	55 900	1 003 842	(999 336)	60 406
Финансовых вложений-итого	**2021**	**60 516**	**1 828 406**	**(1 752 706)**	**136 216**
	2020	**56 000**	**1 003 852**	**(999 336)**	**60 516**

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

1.Оприходование сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий запасных частей и других производственных запасов, используемых в процессе осуществления хозяйственной деятельности объединения, производится по их фактической покупной стоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
Спецодежда со сроком использования не больше 12 месяцев учитывается как запасы по правилам ФСБУ 5/2019. Ее стоимость списывается при выдаче работнику , списанная спецодежда учитывается за балансом до износа или утраты (п. п. 3, 8 ФСБУ 5/2019).

2. Готовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости. Учет выпуска готовой продукции ведется с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" с отражением нормативной себестоимости, сформированной исходя из средней себестоимости предыдущего отчетного квартала и отклонений от нормативной.

Приобретенные для перепродажи товары учитываются в составе запасов по фактической себестоимости (пп. "г" п. 3, п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

3. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат отнесению на издержки производства или на соответствующие источники финансирования в течение срока, к которому они относятся.

На этом счете учитываются:

- лицензии на право заниматься определенными видами деятельности;

- расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора.

- расходы на освоение природных ресурсов - это расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера. Если расходы на освоение природных ресурсов оказались безрезультатными, указанные расходы учитываются за месяцем, в котором предприятие уведомило федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геолого-поисковых, геологоразведочных и иных работ на этом участке в связи с их бесперспективностью, равномерно в течение 12 месяцев. Расходы на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождение нефти и газа, которая оказалась непродуктивной, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также на последующую ликвидацию такой скважины списываются равномерно в течение 12 месяцев с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение.

По каждой сумме, отнесенной на счет 97 "Расходы будущих периодов", организацией определяется конкретный срок и способ погашения этих расходов.

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице.

Таблица5
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло			
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2021 г.	8 321	8 321	427 617	(421 446)	-	14 492	14 492
	за 2020 г.	14 900	14 900	277 632	(284 212)	-	8 320	8 320
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	849	849	2 107	(2 415)	-	541	541
	за 2020 г.	761	761	2 318	(2 230)	-	849	849
Готовая продукция	за 2021 г.	7 306	7 306	425 461	(418 917)	-	13 850	13 850
	за 2020 г.	13 991	13 991	275 127	(281 812)	-	7 306	7 306

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2021 г.	166	166	49	(114)	-	101	101
	за 2020 г.	149	149	187	(170	-	166	166

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

По статье 1230 бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности, не погашенные на отчетную дату:
- поставщикам и подрядчикам по выданным авансам;
- покупателям и заказчикам по отгруженным товарам, работам, услугам;
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам;
- внебюджетным фондам по излишне уплаченным страховым взносам; и другие задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков приведена с учетом резерва по сомнительным долгам.
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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.
Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице.

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Поступило	Выбыло	На конец периода по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность-всего	**2021**	**7 935**	**800**	**(1 693)**	**7 042**
	2020	**8 582**	**800**	**(1 448)**	**7 935**
в т.ч. Разные дебиторы и кредиторы	2021	7 935	800	(1 693)	7 042
	2020	8 582	800	(1 448)	7 935
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	**2021**	**3 381**	**628 032**	**(627 386)**	**4 027**
	2020	**6 901**	**387 462**	**(390 982)**	**3 381**
в.т.ч. покупатели и заказчики	2021	61	581 214	(581 155)	120
	2020	44	345 715	(345 697)	61
авансы выданные поставщикам	2021	2 666	39 751	(39 306)	3 111
	2020	4 612	37 011	(38 957)	2 666
Расчеты по социальному страхованию	2020	7	-	-	7
	2020	7	-	-	7
Расчеты по налогам и сборам	2021	236	87	(109)	214
	2020	1 744	2 334	(3 842)	236
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Разные дебиторы и кредиторы	2021	411	6 980	(6 816)	575
	2020	494	2 402	(2 486)	411
Итого	**2021**	**11 316**	**628 832**	**(629 079)**	**11 069**
	2020	**15 484**	**388 262**	**(392 430)**	**11 316**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В бухгалтерском балансе сальдо по авансам в дебиторской задолженности отражено с НДС.
У Общества отсутствует просроченная и сомнительная дебиторская задолженность.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные эквиваленты на 31.12.2021 отсутствуют. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток на расчетном счете предприятия.

3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» и статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Вид активов	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019г.
Активы по обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлении природных ресурсов	7 419	8 030	8 660
Расходы будущих периодов	55 676	42 876	46 308
Всего	**63 095**	**50 906**	**54 968**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены остатки оборотных активов, не нашедших отражение по другим статьям раздела «Оборотные активы».

По данной строке по состоянию на 31.12.2021 отражена недостача от хищения имущества:
- по Постановлению о возбуждении уголовного дела № 11901920012000210 от 22.06.2019 в сумме 328 тыс. руб.
- по Постановлению о возбуждении уголовного дела № 11901920012000227 от 04.07.2019 в сумме 112 тыс. руб.

3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной статье бухгалтерского баланса отражена общая сумма кредиторской задолженности, не погашенной на отчетную дату, в нее включены долги, подлежащие погашению в срок не более 12 месяцев. Информация о кредиторской задолженности отражена в таблице.

Таблица 7

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций	выбыло погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**2021**	**34 234**	**1 121 780**	**(1 089 655)**	**66 359**
	2020	**74 329**	**720 030**	**(760 126)**	**34 234**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	4 117	3 681	(2 531)	5 267
	2020	40 410	78 406	(114 699)	4 117
авансы полученные	2021	-	578 657	(578 657)	-
	2020	-	344 820	(344 820)	-
расчеты по налогам и взносам	2021	29 412	539 384	(508 459)	60 337
	2020	32 083	282 295	(284 966)	29 412
прочая	2021	704	58	(7)	755
	2020	1 836	14 509	(15 641)	704

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:
- резервы по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на оплату неиспользованных отпусков.

Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства-всего, в том числе	**2021**	**12 986**			**(76)**	**12 910**
	2020	**12 354**	**631**			**12 986**
Оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов	2021	12 986			(76)	12 910
	2020	12 354	631			12 986
Краткосрочные оценочные обязательства-всего, в том числе	**2021**	**2 938**	**4 918**	**(994)**		**6 862**
	2020	**2 699**	**1 360**	**(1 121)**		**2 938**
Оценочные обязательства на вознаграждение по итогам года	2021	-	2 000	-	-	2 000
	2020	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства на оплату отпусков	2021	2 938	2 918	(994)		4 862
	2020	2 699	1 360	(1 121)		2 938
Итого	**2021**	**15 924**	**4 918**	**(994)**	**(76)**	**19 772**
	2020	**15 053**	**1 991**	**(1 121)**	-	**15 924**

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Таблица 9

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Показатель	Ед.изм.	2021 год	2020 год
1	Добыча нефти всего	тыс.тонн	17,010	18,336
2	Поставка нефти, всего	тыс.тонн	16,941	18,655
	-внутренний рынок	тыс.тонн	16,941	18,655
3	Выручка от реализации	тыс.руб.	484 344	288 086
	в том числе: по нефти	*тыс.руб.*	483 450	287 012
	-внутренний рынок	тыс.руб.	483 450	287 012
	по услугам	*тыс.руб.*	894	1 074
4	Себестоимость, всего (ф.№2)	тыс.руб.	419 195	282 387
	в том числе: по нефти	тыс.руб.	418 815	281 745
	по услугам	тыс.руб.	380	642

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Таблица 10

Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	2 193	1 612
Расходы на оплату труда	22 382	13 650
Отчисления на социальные нужды	3 166	2 737
Амортизация	27 839	32 138
Прочие затраты	390 027	226 007
Итого по элементам	**445 607**	**276 144**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	-6 544	6 685
Итого расходы по обычным видам деятельности	**439 063**	**282 829**

3.11. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов включены все доходы и расходы Общества, которые не относятся к обычным видам деятельности.
Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Таблица 11

Прочие доходы

тыс. руб.

Вид дохода	2021	2020
Проценты по вкладам	6 283	1 810
Оприходование ТМЦ	-	1
Реализация металлолома, макулатуры	-	13
Прочие доходы	76	112
Итого	**6 359**	**1 936**

Таблица 12

Прочие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2021	2020
Благотворительная, спонсорская помощь	137	313
Добровольный взнос в ГЖФ при президенте РТ	2 922	2 137
Материальная помощь	130	141
Проценты по оценочным обязательствам	-	631
Налог на имущество, прочие налоги	1 155	1 771
Расходы на ведение реестра, прочие акционерные расходы	70	68
Услуги банка	38	67
Реализация металлолома, макулатуры	-	7
Штрафы	13	20
Претензии по хозяйственным договорам	5	45
Прочие	774	538
Итого	**5 244**	**5 738**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в развернутом виде по соответствующим статьям.

Под расходом по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период. Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расшифровка расчета по налогу на прибыль (тыс.руб.)

Показатель	За 2021г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	46 397	1 455
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	9 279	291
Постоянный налоговый расход (доход):	(196)	906
Отложенный налог на прибыль	1 352	2 419
Готовая продукция	(1 324)	1 145
Основные средства	879	583
Материалы	26	11
Расходы будущего периода	673	680
Оценочные обязательства	1 098	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	53 098	18 083
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль	10 435	3 616

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2021 г. в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2022 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

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

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В случае ликвидации предприятия Общество имеет обязательства по биологической рекультивации земель и ликвидации основных средств, в соответствии с Законом «О недрах», Земельным Кодексом и Федерального Закона № 7-ФЗ от 10.01 .2002г «Об охране окружающей среды». Создан резерв по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов, что раскрыто в соответствующих пунктах пояснений.

Информация об условных обязательствах (имущество, находящееся в залоге)

Таблица 13

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Список связанных сторон общества:

- ООО «Акмай-Сервис»;
- Совет директоров;
- Каптелинин О.В.

№ п/п	Предмет сделки Существенные условия	Стороны
1	Договор аренды транспортных средств № 02/02/2020 от 01.01.2020. Сумма договора 34 762,43 руб. (в т.ч. НДС 20%) в месяц. Срок действия до 31.12.2022	АО «Акмай» - арендодатель ООО «Акмай-Сервис» - арендатор
2	Договор оказание услуг автомобильным транспортом и специальной техникой № 02/01/2020 от 01.01.2020 г., в редакции дополнительного соглашения №1 от 30.04.2020 г, Ориентировочная сумма договора на 2020 - 2022 г. 20 000 000,00 рублей (в.т.ч. НДС 20%) Срок действия до 31.12.2022	АО «Акмай» - заказчик ООО «Акмай-Сервис» - исполнитель
3	Договор субаренды офиса № 02/06/2020 от 30.12.2020 г. Сумма договора – 64 238,13 руб. в т.ч. НДС 20% ежемесячно 5 839,83 руб. - в т.ч. НДС 20%. Срок – 30.11.2021	АО «Акмай» - арендатор ООО «Акмай-Сервис» - субарендатор
4	Договор на оказание транспортных услуг № 02/03/2020 от 01.01.2020 г. Ориентировочная сумма договора на 2020-2022 г - 500 000 руб. в т.ч. НДС 20% Срок – 31.12.2022	АО «Акмай» - заказчик ООО «Акмай-Сервис» - исполнитель

При расчетах со связанными сторонами применялись рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними организациями.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами и путем зачета встречного однородного требования.

Таблица 15

Наименование связанной стороны	Операция	Сумма операции, тыс.руб.	Сальдо расчетов Д(+),К(-)
ООО «Акмай-Сервис»	Субаренда офиса по договору №02/06/2020 от 30.12.2020 г.	64,2	11,7
ООО «Акмай-Сервис»	Оказание транспортных услуг №02/01/2020 от 01.01.2020	5 245,9	433,2
ООО «Акмай-Сервис»	Оказание транспортных услуг (диспетчеризация) №02/03/2020 от 01.01.2020	19,6	(3,5)
ООО «Акмай-Сервис»	Аренда транспорта №02/02/2020 от 01.01.2020 г.	417,1	104,2

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со связанными обществами на конец каждого отчетного периода не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Выплата вознаграждений членам совета директоров.

Члены Совета не являются государственными служащими. В 2021 году по результатам 2020 года членам Совета директоров выплат вознаграждения не производилось.

Основной управленческий персонал

-Генеральный директор
-Главный инженер
-Главный геолог

Общая сумма вознаграждений, включая страховые взносы, выплаченная в 2021 году, основному управленческому персоналу составила 10 246,1 тыс. руб.

В соответствии с пп.2 п.1 Статьи 7 Федерального Закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца: изучение выписок из ЕГРЮЛ, выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся акционерами Общества, изучение учредительных документов контролирующих организаций, анкетирование акционеров, составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес. По результатам принятых мер, не установлено физических лиц, прямо или косвенно имеющих долю участия в компании более 25 процентов.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

В 2021 году Общество не получало государственную помощь.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В 2021 году Общество не проводило операций, связанных с прекращением своей деятельности. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Информация об изменениях оценочных значений представлены в таблице ниже:

Таблица 16
(тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2020	Изменения за 2021	На 31.12.2021
Амортизация ОС	369 877	27 839	397 716
Сроки полезного использования основных средств	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	Не создавался		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Не создавался		
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался		
Резерв на оплату отпусков	2 938	1 924	4 862
Резерв на вознаграждение по итогам года		2 000	2 000
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление природных ресурсов	12 986	(75)	12 910
Отложенные налоговые активы	2 195	1 973	4 168
в т.ч.			
Основные средства	2 192	878	3 070
Расходы будущих периодов	3	(2)	1
Оценочные обязательства	-	1 097	1 097
Отложенные налоговые обязательства	9 399	620	10 019
в т.ч.			
Готовая продукция	1 291	1 324	2 615
Материалы	37	(27)	10
Расходы будущих периодов	8 071	(676)	7 395

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерскую отчетность в 2021 году ретроспективные изменения, в связи с исправлением ошибок прошлых лет, не вносились.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета оборотов по НДС.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

а) открытые, но не использованные кредитные линии;
б) займы (кредиты), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа;
в) денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования.

4.13. Раскрытие информации о капитале

Величина уставного капитала Общества составляет 10 100 тыс. руб.

Величина резервного капитала Общества составляет 597 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2021 год составила 37 227 тыс.руб. (за 2020 г. 257 тыс.руб.).

Информация о капитале Общества представлена в таблице ниже:

Раскрываемый показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных (шт.)	10 000	10 000	10 000
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	-	-	-
о прибыли, приходящейся на одну акцию (руб.):	3 722,7	25,7	1 267,0

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 216 471 тыс. рублей. Чистые активы общества по сравнению с предыдущей отчетной датой увеличились на 37 227 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату больше уставного капитала на 206 371 тыс. рублей.

Руководство Общества произвело оценку влияния ослабления рубля и иных факторов на Общество и пришло к выводу, что Общество вплоть до момента выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. В 2021 году был реализован весь комплекс мер по охране окружающей среды, в том числе:
- учет, раздельный сбор и утилизация опасных производственных отходов в специализированных организациях;
- проведение мониторинга воздушной среды и состояние почвенного покрова в пределах зоны деятельности общества;
- постоянная работа по улучшению санитарного состояния территории объектов предприятия.

С целью охраны недр и контроля за разработкой месторождения выполнены в полном объеме геофизические и промысловые гидродинамические исследования скважин.
В полном объеме осуществляется программа мониторинга гидрогеологической среды в пределах Мухарметовского нефтяного месторождения.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Проведенные мероприятия подтвердили, что деятельность Общества соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств в этой области.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

По итогам 2021 года АО «Акмай» добыто 17 010 тонн нефти на Мухарметовском месторождении, что составило 88,1% к утвержденной норме отбора согласно технологической схеме разработки (19 300 тонн) и 101,3% к внутреннему плану (16 794 тонн). По сравнению с 2020 годом добыча сократилась на 1 326 тонн (7,2%).

Снижение добычи нефти обусловлено ростом обводненности добываемой продукции за счет естественного истощения вовлеченных в разработку запасов нефти в процессе их добычи. Среднегодовая обводненность по Мухарметовскому месторождению за 2021 год увеличилась по сравнению с 2020 годом с 83,3 до 89,4 % (+6,1%). При этом выработка запасов нефти от начальных извлекаемых запасов по состоянию на 31.12.2021г. составила 63%.

С целью выполнения плана по добыче нефти и восстановления работоспособности ГНО в течение 2021 года проведено 5 ремонтов скважин (1 капитальный и 4 подземных ремонта). Капитальный ремонт произведен на нагнетательной скважине №40006 для восстановления приемистости и проведения ГИС.

В 2021 году так же выполнены следующие работы:
- проведены сейсморазведочные работы МОГТ 2D, ШП (широкий профиль) с комплексным анализом сейсмических материалов МОГТ 2D и 3D на Мухарметовском нефтяном месторождении;
- выполнена экспертиза промышленной безопасности скважины №40006, станков-качалок скв. №№41001 «а», 41012, 40085, 40059, насоса ЦНС-38-132;
- подготовлен и согласован в Приволжском управлении Ростехнадзора План развития горных работ на Мухарметовском нефтяном месторождении на 2022 год;
- разработана и согласована в Министерстве экологии и природных ресурсов РТ Программа геоэкологического мониторинга Мухарметовского месторождения;
- переоформлена лицензия на пользование недрами с ТАТ 10720 НЭ на ТАТ 02426 НЭ с исправлением технической ошибки и приведением координат к системе ГСК-2011.

4.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество не располагает информацией о финансовых, правовых, страновых и региональных, репутационных и других рисках, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор О.В. Каптелинин
01 марта 2022

«АКМАЙ»
ИНН 1644015223
КПП 164401001

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ