ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ОМТРАНСНЕФТЕПРОДУКТ» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность АО «Омтранснефтепродукт» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы.

1.1 Акционерное общество «Омтранснефтепродукт» зарегистрировано 03.10.2008 г. Межрайонной инспекцией ФНС РФ № 12 по Омской области за основным государственным регистрационным номером 1085543054662.

Юридический адрес:646880, Омская обл., Азовский Немецкий Национальный р-н, Азово с.,40 лет Октября ул., д. 11.

Учредителем (единственным акционером) является гражданка России - Макаревич Ольга Валерьевна. Генеральный директор Никулин Сергей Викторович. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Состоит из акций 100 штук, номинальной стоимостью 100 рублей. Базовая прибыль на акцию составила 507 250,00 рублей. Разводненная прибыль на акцию составила 507 250,00 рублей.

На конец отчетного периода численность персонала составила 154 человека.

1.2 Перечень видов деятельности.

- Деятельность внутреннего водного грузового транспорта.
- Оптовая торговля нефтепродуктами.
- Субаренда флота.
- Прочая оптовая торговля.
- Реализация неспециализированных товаров.

1.3 Информация об учетной политике.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с учетной политикой, утвержденной Приказом генерального директора № 67/2-П от 20.12.2016г с учетом дополнений и изменений, внесенных в законодательные акты РФ по бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации производится независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде линейным способом. Объекты стоимостью до 100 000 рублей учитываются в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020, затраты на приобретение таких активов в БУ признаются расходами того периода, в котором они понесены. В налоговом учете стоимость таких активов единовременно признается в составе расходов в момент передачи в эксплуатацию.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. При выбытии актива, принятого в качестве финансового вложения, его стоимость так же определяется по первоначальной стоимости единицы финансовых вложений.

Способ оценки МПЗ при поступлении по фактической себестоимости, при списании - по средней себестоимости.

Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретенных для перепродажи, включаются в стоимость таких товаров.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Организация проводит проверку запасов на предмет обесценения и отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

Суммы прочих доходов и прочих расходов отражаются развернуто.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг - по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44, в конце каждого месяца списываются в себестоимость продаж (дебет счета 90).

Управленческие расходы учитываются на счете 26, в конце каждого месяца списываются в себестоимость продаж (дебет счета 90).

В отчетном периоде ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялось на основании абз. 6 п. 5 ФСБУ 25/2018 в связи с невозможностью классифицировать объекты учета по имеющимся договорам аренды как объекты учета аренды (не выполняются условия подп. 2 и 4 п. 5 ФСБУ 25/2018).

Проведена инвентаризация МПЗ, финансовых вложений, расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, расчетов по налогам и сборам на 31.12.22г. По результатам выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 217 114,64 рублей, которая списана на финансовые результаты на основании приказа генерального директора и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 77 780,81 рублей, которая списана на финансовые результаты.

Раздел 2 Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1 По состоянию на 01.01.2022г в организации было ОС на сумму 250 318 тыс. руб. В 2022 году принято к учету основных средств по первоначальной стоимости на сумму 7 869 тыс. рублей. Остаточная стоимость ОС, списанных в 2022 году, составила 36 тыс. руб.

Состав ОС – техническое оборудование, самоходный и несамоходный флот. В 2022 году начислено амортизации на сумму 15 425 тыс. рублей На 31.12.2022г первоначальная стоимость ОС составила 256 391 тыс. рублей., накопленная амортизация – 64 109 тыс. руб.

Самоходный и несамоходный флот (баржи) являются недвижимым имуществом и облагается ставкой 2,2% по налогу на имущество, движимое имущество налогом на имущество не облагается. Переоценка ОС в 2022 году не проводилась.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 с 01.01.22г на 31.12.2021 г. были осуществлены операции после отчетной даты. Была скорректирована стоимость и сроки полезного использования ОС. В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

ОС от 40 000= до 100 000= рублей списаны за счет «нераспределенной прибыли» по остаточной стоимости, скорректирована начисленная амортизация в соответствии с установленными сроками полезного использования и фактическими сроками эксплуатации на 31.12.2021 г.

Также откорректированы временные разницы, связанные с отклонениями в налоговом и бухгалтерском учете ОС.

В результате произведенных корректировок произошло уменьшение первоначальной стоимости ОС на 01.01.2022 на сумму 198 тыс. руб., увеличение начисленной амортизации на сумму 13 936 тыс. руб. Кроме того, произошло увеличение отложенных налоговых активов на сумму 2 934 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств на сумму 107 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 статьи «Основные средства», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2021 отражены с учетом произведенных корректировок.

2.2 На балансе в составе запасов учтенные материалы и товары. На 01.01.2022 г остаток материалов составил 41 954 тыс. рублей. Поступило в течение года 212 277 тыс. рублей, выбыло – 182 838 тыс. рублей. Расходы при реализации МПЗ составили 1 349 тыс.рублей. Остаток материалов на 31.12.22г – 69 980 тыс.рублей. На 01.01.2022г остаток товаров составил 256 206 тыс. рублей. Поступило в течение года 1 131 078 тыс. рублей, выбыло – 1 161 273 тыс.рублей. При этом: реализовано на сумму 1 024 033 тыс. рублей, переведено в МПЗ для собственных нужд – 136 857 тыс. рублей, переведено в ОС – 383 тыс. рублей. Остаток товаров на 31.12.22г – 226 011 тыс. рублей. Всего по запасам остаток на 01.01.22 г 298 160 тыс. рублей, поступило – 1 343 355 тыс.рублей, выбыло – 1 345 524 тыс.рублей, остаток запасов на 31.12.2022 г составил 295 991 тыс.рублей.

Была проведена инвентаризация запасов на 31.12.2022г (Приказ № 75/2-П от 16.11.22г). В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 МПЗ проверены на обесценение. Т.к. в организации нет в наличии материалов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая

рыночная стоимость которых снизилась, то принято решение резерв под обесценение не создавать.

2.3 Дебиторская задолженность на 01.01.22г составила 467 757 тыс. рублей, в т.ч.:

- Покупатели и заказчики - 393 807 тыс.рублей
- Авансы выданные - 41 799 тыс.рублей
- Прочие дебиторы - 32 151 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность на 31.12.22г составила 128 416 тыс.рублей, в т.ч.:

- Покупатели и заказчики - 89 960 тыс.рублей
- Авансы выданные - 28 007 тыс.рублей
- Прочие дебиторы - 8 514 тыс.рублей.
- Налоги и сборы - 1 934 тыс.рублей.

Основные поставщики, покупатели:

Покупатели	Поставщики
АО «Газпромнефть-Аэро» Спб	ООО «Оборудование АЗС»
ФГБОУ ВО УИ ГА	ООО «ОМДК»
АО «Ямалгосснаб» ООО «Приобье»	ПАО «Иртышское речное пароходство»
ООО «Альбатрос» СК	ООО «Лентопливо»
АО «Газпромнефть-регион.продажи»	ИП Монаенков С.Ю.
ООО «СК ЮВ и С»	ООО «Речфлот»
ООО «Нефтеторг»	Обь-Иртышский ф-л РКО
ООО «Морские платформы»	ООО «ТИСС»
АО «Северречфлот»	ИП Чернов В.И
ООО «Флотсервис»	ООО «Цитан Плюс»
ООО «Скиф»	ИП Стрильченко С.Н.
ООО «Транзит»	
ООО «Резерв»	ООО «ТЗК Омск»
ООО «Селена-С»	АО «Ямалгосснаб»
АО «Омский речной порт»	ООО «Приобье»
ООО «Сибирская топливная компания»	ПАО «Газпромнефть» Санкт-Петербург
ООО «Судоходная компания»	
ООО «ТК»	
ООО «Цитан плюс»	

2.4 Резервы по сомнительным долгам в 2022г создавались на сумму 70 022 тыс. рублей, к концу периода задолженность была погашена, резервы - восстановлены.

2.5 Финансовые вложения, в виде займов выданных, являются краткосрочными. Остаток на 01.01.22 составил - 10 182 тыс. рублей, в течение 2022 года выдано займов на сумму 0 тыс.рублей, погашено - 5 008 тыс.рублей, процентов начислено - 948 тыс. рублей. Остаток на 31.12.22г составил 6 121 тыс. рублей.

2.6 Остаток денежных средств в кассе на 01.01.22г составил 4 тыс. рублей. Поступило денежных средств в кассу за 2022г - 800 тыс. рублей, выбыло - 795 тыс. рублей. Остаток денежных средств в кассе на 31.12.22г составил 9 тыс. рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.22г составил 142 852 тыс. рублей. Поступило денежных средств на расчетный счет за 2022г - 5 057 245 тыс. рублей, выбыло - 5 199 505 тыс.рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.22г составил 592 тыс. рублей.

2.7 Прочих оборотных активов в 2022 году не было.

2.8 Срок погашения полученных займов (кредитов) в течение 12 месяцев.

Тыс. рублей

Наименование	Входящее сальдо	Получение займов(креди -тов)	Погашение займов(креди-тов)	Исходящее сальдо
Альфа Банк	188 840	1 199 214	1 281 096	106 958
Орион ООО	1 000	0	0	1 000
Монолит ООО	6 069	1 300	0	7 369
Сокулина Н.В.	3 050	0	263	2 787
	198 959	1 200 514	1 281 359	118 114

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022г составила - 23 138 тыс. рублей.

2.9 Срок погашения полученных займов (кредитов) более 12 месяцев

Тыс. рублей

Наименование	Входящее сальдо	Получение кредитов	Погашение кредитов	Исходящее сальдо
Альфа Банк	41 983	0	15 267	26 717
ЮниКредит Банк	19 697	0	18 182	1 515
	61680		33 449	28 232

2.10 Кредиторская задолженность на 01.01.22г составила 625 837 тыс.рублей, в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 496 023 тыс.рублей
- Расчеты с покупателями и заказчиками - 80 617 тыс.рублей
- Расчеты по налогам и сборам - 37 608 тыс.рублей
- Расчеты по соц.страхованию - 4 790 тыс.рублей
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 926 тыс.рублей
- Расчеты с подотчетными лицами - 13 тыс.рублей
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 5 860 тыс.рублей

Кредиторская задолженность на 31.12.22г составила 192 584 тыс.рублей, в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 115 845 тыс.рублей
- Расчеты с покупателями и заказчиками - 30 566 тыс.рублей
- Расчеты по налогам и сборам - 27 952 тыс.рублей
- Расчеты по соц.страхованию - 18 078 тыс.рублей
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 0 тыс.рублей
- Расчеты с подотчетными лицами - 143 тыс.рублей

2.11 Оценочные резервы, сформированные с предстоящей оплатой отпусков, по состоянию на 31.12.22г составили 1 931 тыс.рублей.

2.12 АО «Омтранснефтепродукт» у ООО «Речфлот» по договору 08/15 от 01.06.2015г арендует автотранспорт, по договору № 009-1/13 от 02.07.13г арендует оборудование, по договору № 02/2012-08 от 18.12.12г арендует теплоходы; у ООО «Флотсервис» по договору № 01/2012-08 от 18.12.2012г арендует теплоходы.

Расходы по обычным видам деятельности(по элементам затрат.

Тыс. рублей

№	Наименование статьи затрат	За 2022 год	За 2021 год
1	Материальные затраты	1 200 249	2 029 757
2	Затраты на оплату труда	91 950	79 478
3	Отчисления на социальные нужды	26 200	16 098
4	Прочие затраты	337 091	129 672
	Итого:	1 655 490	2 255 005

Раздел 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1 За 2022 год выручка составила - 1 738 237 т.р.
За 2021 год выручка составила - 2 316 253 т.р.

Снижение выручки в 2022г произошло за счет перераспределения вида доходов. Уменьшение объема оптовой торговли нефтепродуктами и увеличение объема перевозок привели к увеличению валовой прибыли в 2,69 раз.

3.2 За 2022 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила - 1 412 880 т.р.

За 2021 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила - 2 194 564 т.р.

Уменьшение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2022 году произошло из-за уменьшения объема проданных товаров.

3.3 За 2022 год валовая прибыль составила - 325 357 т.р.

За 2021 год валовая прибыль составила - 121 689 т.р.

Валовая прибыль за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилась в 2,69 раз. Это связано с увеличением прибыльности заключенных контрактов.

3.4 Прибыль до налогообложения за 2022г составила 63 790 т.р. Прибыль до налогообложения за 2021г составила 41 041 т.р. Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 13 972 т.р. Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 8 530 т.р.

Постоянные налоговые обязательства, начисленные в 2022 году равны 1 534 607,78 * 20% = 306 921,56 рублей.

Текущий налог на прибыль в 2022 году равен 69 861 852,30*20%= 13 972 370,46 рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 908 тыс. руб. в т.ч. изменение отложенных налоговых обязательств - 121 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов - 786 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2022 году составила 50 725 тыс. руб.

3.5 АО «Омтранснефтепродукт» контролируется учредителем Макаревич Ольгой Валерьевной. В 2022г основному управленческому персоналу произведены краткосрочные выплаты (зарплата, отпускные, страховые взносы) в сумме 3 764 553,16 рублей.

3.6 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. События после отчетной даты отсутствуют. Общество не планирует прерывание деятельности. В совместной деятельности участия не принимает.

3.7 Связанными сторонами по отношению к АО «Омтранснефтепродукт» являются: единственный акционер - Макаревич Ольга Валерьевна. Операций со связанными сторонами в отчетном периоде не производилось.

3.8 В феврале 2022 года произошло обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой- либо степенью уверенности предсказать влияние этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства, существенным ростом курса валют, существенным ростом ключевой ставки руководство оценивает возможное влияние последствий данных факторов и предпринимает действия по продолжению безубыточной деятельностью Общества.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от международных санкций, не имеет прямой зависимости от иностранных поставщиков и покупателей. Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, изменение курса валют значительного влияния на состояние расчетов и финансовое состояние организации не оказало.

3.9 В 2022 году продолжали действовать карантинные меры, направленные на минимизацию последствий пандемии короновируса (COVID-19), мероприятия по соблюдению данных мер в незначительной части повысили общую сумму затрат Общества примерно 1,5%. В целом изменение ситуации, связанной с пандемией коронавируса, не оказывает существенного влияния на деятельность Общества.

Общество не относится к отраслям пострадавшим от COVID-19.

Генеральный директор
АО «Омтранснефтепродукт» С.В.Никулин

Главный бухгалтер Т.В.Рожко

13.03.2023 Д