ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ОМТРАНСНЕФТЕПРОДУКТ» за 2023 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.

Его 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 1 466 650,00 рублей. Разводненная прибыль на акцию составила 1 466 650,00 рублей.

На конец отчетного периода на фирме работали 149 человека.

1.2. Перечень видов деятельности.

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

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 отражает развернуто.

Суммы прочих доходов и прочих расходов отражает 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 31.12.23 г.

По результатам инвентаризации выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 2 280 493,04 рублей, которая списана на финансовые результаты на основании приказа генерального директора. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в 2023 году не выявлена.

Раздел 2 Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1. По состоянию на 01.01.2023г первоначальная стоимость ОС составляла 256 391 тыс. руб. В 2023 году принято к учету основных средств по первоначальной стоимости на сумму 6 608 тыс. рублей. В 2023 г была реализована Баржа «Наливная 2405». Остаточная стоимость основных средств, выбывших в 2023 году, составила 11 401,87 тыс. руб. (первоначальная стоимость выбывших в 2023 году основных средств составила 17 102 тыс. руб.). Состав ОС – техническое оборудование, самоходный и несамоходный флот. В 2023 году начислено амортизации по ОС на сумму 15 055 тыс. рублей. На 31.12.2023г первоначальная стоимость ОС составила 245 898 тыс. рублей., накопленная амортизация – 73 463 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 2023 году не проводилась.

2.2. На балансе в составе запасов учтенные материалы и товары.

На 01.01.2023г остаток материалов составлял 69 980 тыс. рублей. Поступило в течение года материалов на сумму 175 068 тыс. рублей, использовано в деятельности предприятия – на сумму 178 049 тыс. рублей. Стоимость реализованных МПЗ составила 1 531 тыс. рублей. Остаток материалов на 31.12.23г – 65 468 тыс. рублей.

На 01.01.2023г остаток товаров составлял 226 011 тыс. рублей. Поступило в течение года товаров на сумму 991 854 тыс. рублей, выбыло товаров на сумму 944 865 тыс. рублей. В том числе реализовано товаров на сумму 880 180 тыс. рублей, переведено в МПЗ для собственных нужд – на сумму 64 685 тыс. рублей. Остаток товаров на 31.12.23г – 273 000 тыс. рублей.

Всего по запасам остаток на 01.01.23 г составлял 295 991 тыс. рублей, поступило – 1 166 922 тыс. рублей, выбыло – 1 124 445 тыс. рублей, остаток запасов на 31.12.2023 г составил 338 468 тыс. рублей.

2.3. Дебиторская задолженность на 01.01.23г составила 128 416 тыс. рублей, в т. ч.:

- Покупатели и заказчики - 89 960 тыс. рублей
- Авансы выданные - 28 007 тыс. рублей
- Налоги и сборы - 1 934 тыс. рублей
- Прочие дебиторы - 8 515 тыс. рублей

Дебиторская задолженность на 31.12.23г составила 68 310 тыс. рублей, в т. ч.:

- Покупатели и заказчики - 29 542 тыс. рублей
- Авансы выданные - 4 205 тыс. рублей
- Прочие дебиторы - 4 143 тыс. рублей.
- Налоги и сборы - 30 420 тыс. рублей

Основные поставщики, покупатели:

Покупатели	Поставщики
АО «Газпромнефть-Аэро» Спб	ООО «АВИС»
ФГБОУ ВО УИ ГА	ООО «АЗДА»
ПАО «Газпромнефть» СПб	ПАО «Иртышское речное пароходство»
ООО «Альбатрос» СК	ООО «Лентопливо»
АО «Газпромнефть-регион.продажи»	ИП Монаенков С.Ю.
АО «Северречфлот»	ООО «Речфлот»
ООО «УЛС»	Обь-Иртышский ф-л РКО
ООО «Дизель Трейд»	ООО «МТК КРАСО»
ООО «Сфера-Трейд»	ООО «СтройИнерт ТК»
ООО «Флотсервис»	ООО ТД «ММК»

ООО «Скиф»	ООО «Интеграл»
ООО «Транзит»	ООО «Нефтеторг»
ООО «Резерв»	
ООО «Селена-С»	
ООО «СибРечТранс»	
ООО «Северная топливная компания»	
ООО «Судоходная компания»	
ООО «Арктиктранском»	
АО «Северное речное пароходство»	
ООО «Омскметаллооптторг»	
АО «Омский речной порт»	
ОАО «Омский аэропорт»	
ООО «Дизель ресурс»	
АО «ЛБК»	
ООО «Нефтегазстрой»	
ООО «РН-Бункер»	
ООО «ТК»	
ООО «ТЗК Омск (Центральный)»	
АО «Ямалгосснаб»	
ООО «Альфа-Ойл»	
ООО «ТММ ТК»	
ООО «Гидротранссервис»	
ООО «СТМ»	
ООО «Союз»	
ООО «Транс-Ойл»	
ООО «Цитан плюс»	
ООО ПКФ «Вериус»	
ООО «Континент»	
ОЛТК ГА ф-л ФГБОУ ВО УИ ГА	
ООО ПКФ «Причал Омский»	

2.4. Резервы по сомнительным долгам в 2023г не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения, отраженные в бухгалтерском балансе представляют собой выданные займы и являются краткосрочными. Остаток финансовых вложений в виде выданных займов на 01.01.23 составил – 6 122 тыс. рублей, в течение 2023 года выдано займов на сумму 15 500 тыс. рублей, погашено – на сумму 9 629 тыс. рублей, начислено процентов по выданным займам – 957 тыс. рублей. Остаток финансовых вложений в виде выданных займов на 31.12.23г составил 12 949 тыс. рублей.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В 2023 году денежные средства размещались на депозитных счетах на сроки до трех месяцев. Всего на депозитных счетах в течение 2023 года было размещено денежных средств на сумму 24 956 168 тыс. рублей, возвращено денежных средств на сумму 24 860 093 тыс. рублей. Перечисление указанных денежных средств во вклад учитывалось по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51 . При возврате вклада в учете организации производились обратные записи. За 2023год получен доход в виде % по депозитным вкладам на сумму 12 754 тыс. рублей. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, отражены в отчете о движении денежных средств за 2023 год в составе прочих доходов от текущей деятельности, в строке 4119 «Прочие поступления». Остаток на 31.12.23 г на депозитном счете составил 96 075 тыс. рублей, и отражен в бухгалтерском балансе в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.23 г составил 9 тыс. рублей. Поступило денежных средств в кассу за 2023 г – 373 тыс. рублей, выбыло – 379 тыс. рублей. Остаток денежных средств в кассе на 31.12.23г составил 3 тыс. рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.23 г составил 592 тыс. рублей. Поступило денежных средств на расчетный счет за 2023 г – 2 683 527 тыс. рублей, выбыло – 2 588 001 тыс. рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.23 г составил 43 тыс. рублей.

2.7. Прочих оборотных активов в 2023 году не было.

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

Тыс.руб.

Наименование	Входящее сальдо	Получение займов(кредитов)	Погашение займов(кредитов)	Исходящее сальдо
Альфа Банк	106 958	356 497	463 455	0
ПАО «Совкомбанк»	0	26 250	26 250	0
Орион ООО	1 000	0	0	1 000
Монолит ООО	7 369	0	0	7 369
Сокулина Н.В.	2 787	0	600	2 187

Итого:	118 114	382 747	490 305	10 556

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2023г составила – 7 700 тыс.рублей.

2.9. Срок погашения полученных займов (кредитов) более 12 месяцев

Тыс.руб.

Наименование	Входящее сальдо	Получение кредитов	Погашение кредитов	Исходящее сальдо
Альфа Банк	26 717	0	15 267	11 450
ЮниКредит Банк	1 515	0	1 515	
Итого:	28 232		16 782	11 450

2.10. Кредиторская задолженность на 01.01.23г 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 социальному страхованию - 18 078 тыс. рублей
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 0 тыс. рублей
- Расчеты с подотчетными лицами - 143 тыс. рублей
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 0 тыс. рублей

Кредиторская задолженность на 31.12.23г составила 234 448 тыс. рублей, в т. ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 115 638 тыс. рублей
- Расчеты с покупателями и заказчиками - 79 799 тыс. рублей
- Расчеты по налогам и сборам - 26 805 тыс. рублей
- Расчеты по социальному страхованию - 10 489 тыс. рублей
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 1 450 тыс. рублей
- Расчеты с подотчетными лицами - 1 тыс. рублей

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 266 тыс. рублей

2.11. Оценочные резервы, сформированные в связи с предстоящей оплатой отпусков, по состоянию на 31.12.23г составили 1 987 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 и № 01/22 от 01.04.22г арендует теплоходы.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат).

Тыс. рублей

№	Наименование статьи затрат	За 2023 год	За 2022 год
1	Материальные затраты	1 056 679	1 200 249
2	Затраты на оплату труда	117 449	91 950
3	Отчисления на социальные нужды	28 375	26 200
4	Прочие затраты	355 347	337 091
	Итого:	1 557 850	1 655 490

Раздел 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. За 2023 год выручка составила – 1 711 843 т.р.

За 2022 год выручка составила – 1 738 237 т.р.

Незначительное снижение выручки в 2023г произошло за счет перераспределения видов доходов. При этом уменьшение объема оптовой торговли нефтепродуктами и увеличение объема перевозок привели к увеличению валовой прибыли на 38%.

3.2. За 2023 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила - 1 262 863 т.р.

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

Уменьшение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2023 году произошло из-за сокращения и оптимизации расходов предприятия.

3.3. За 2023 год валовая прибыль составила - 448 980 т.р.

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

Валовая прибыль за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилась на 38%. Это связано с увеличением прибыльности заключенных контрактов и оптимизации расходов предприятия.

3.4 Прибыль до налогообложения за 2023г составила 183 946 т.р. Прибыль до налогообложения за 2023г составила 63 790 т.р. Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 36 286 т.р. Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 13 972 т.р.

Постоянные налоговые обязательства, начисленные в 2023 году равны 2 403 878,48 * 20% = 480 775,70 рублей.

Текущий налог на прибыль в 2023 году равен 181 428 855*20%= 36 285 771 рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 984 тыс. руб. в т.ч. изменение отложенных налоговых обязательств – 28 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов – 956 тыс. руб., налог на прибыль за 2023 год составил 37 270 тыс.руб.

Чистая прибыль в 2023 году составила 146 665 т.р.

3.5. АО «Омтранснефтепродукт» контролируется учредителем Макаревич Ольгой Валерьевной. В 2023г основному управленческому персоналу произведены краткосрочные выплаты (зарплата, отпускные, страховые взносы) в сумме 4 293 260,65 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, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.8. В связи с продолжающимся обострением внешнеполитической ситуации, наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно спрогнозировать курсы валют, ключевую ставку,

стоимость нефтепродуктов. 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 РФ, 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 деятельности 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 Общество не относится к отраслям пострадавшим от COVID-19.

Генеральный директор

АО «Омтранснефтепродукт» С.В.Никулин

Главный бухгалтер Т.В.Рожко

15.03.2024г