

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «ОМТРАНСНЕФТЕПРОДУКТ» за 2024 год

Бухгалтерская отчетность АО «Омтранснефтепродукт» за 2024 год 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 общества (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 100,00 руб. Уставный капитал полностью оплачен. Базовая прибыль на акцию составила 1 435,58 тыс. рублей. Разводненная прибыль на акцию составила 1 435,58 тыс. рублей.

На конец отчетного периода численность персонала составила 147 человек.

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

20.12.2016 г., с учетом дополнений и изменений, внесенных отдельными приказами в связи с изменениями законодательных актов РФ по бухгалтерскому учету.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

После признания капитальных вложений объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты стоимостью до 100,00 тыс. 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 одновременно признается в составе расходов в момент передачи в эксплуатацию.

Размер амортизационных отчислений и срок полезного использования основных средств установлены в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде линейным способом.

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 запасов 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.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто.

Суммы прочих доходов и прочих расходов отражается 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 31.12.24 г.

По результатам инвентаризации выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 241,32 тыс. руб., которая списана на финансовые результаты на основании приказа генерального директора.

## Раздел 2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1. По состоянию на 01.01.2024г первоначальная стоимость ОС составляла 245 898 тыс. рублей. В 2024 году принято к учету основных средств по первоначальной стоимости на сумму 263 262 тыс. рублей, в том числе транспортные средства на сумму 256 000 тыс. рублей:

Дата	Наименование ОС	Счет учета	Стоимость	Счет учета	Стоимость
21.05.2024	Теплоход "Надым"	01.01	30 000 000,00	08.04.1	30 000 000,00
21.05.2024	Н/С "Н-903"	01.01	50 000 000,00	08.04.1	50 000 000,00
21.05.2024	Н/С "Н-904"	01.01	40 000 000,00	08.04.1	40 000 000,00
23.05.2024	Н/С "Н-901"	01.01	50 000 000,00	08.04.1	50 000 000,00
31.05.2024	Н/С "Н-902"	01.01	46 000 000,00	08.04.1	46 000 000,00

22.10.2024	Теплоход "Днепр"	01.01	40 000 000,00	08.04.1	40 000 000,00
Итого:					256 000 000,00

Состав ОС – техническое оборудование, самоходный и несамоходный флот. В 2024 году начислено амортизации по ОС на сумму 22 808 тыс. рублей. На 31.12.2024г первоначальная стоимость ОС составила 509 160 тыс. рублей., накопленная амортизация – 96 147 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 2024 году не проводилась.

Факты обесценения основных средств, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

## 2.2. На балансе в составе запасов учтены материалы и товары.

На 01.01.2024г остаток материалов составлял 65 468 тыс. рублей. Поступило в течение года материалов на сумму 263 061 тыс. рублей, использовано в деятельности предприятия – на сумму 255 117 тыс. рублей. Стоимость реализованных материалов составила 478 тыс. рублей. Остаток материалов на 31.12.24г – 72 934 тыс. рублей.

На 01.01.2024г остаток товаров составлял 273 000 тыс. рублей. Поступило в течение года товаров на сумму 1 132 752 тыс. рублей, выбыло товаров на сумму 1 169 818 тыс. рублей. В том числе реализовано товаров на сумму 964 010 тыс. рублей, переведено в МПЗ для собственных нужд – на сумму 205 808 тыс. рублей. Остаток товаров на 31.12.24г – 235 934 тыс. рублей.

Всего по запасам остаток на 01.01.24 г составлял 338 468 тыс. рублей, поступило – 1 395 813 тыс. рублей, выбыло – 1 425 413 тыс. рублей, остаток запасов на 31.12.2024 г составил 308 868 тыс. рублей.

Резервы под снижение стоимости ТМЦ не создаются, т.к. материалы приобретаем для текущего использования, без создания запасов на складе, материалы списываются в течение года. По категории товары предприятие приобретает и торгует нефтепродуктами. По сложившейся практике рыночная цена всегда выше, чем учетная и снижение стоимости не происходит.

Резервы на гарантийный ремонт не создаются, т.к. гарантии на свои услуги и проданные товары предприятие не дает.

2.3. Дебиторская задолженность на 01.01.24 г. отражена в бухгалтерском балансе в размере 68 310 тыс. рублей, в т. ч.:

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

Дебиторская задолженность на 31.12.24 г. отражена в бухгалтерском балансе в размере 85 764 тыс. рублей (130 634 тыс. руб. – резерв по сомнительным долгам 44 870 тыс. руб.), в т. ч.:

- Покупатели и заказчики	- 30 348 тыс. рублей (75 218 тыс. руб. – резерв по сомнительным долгам 44 870 руб.)
- Авансы выданные	- 24 232 тыс. рублей
- Налоги и сборы	- 25 569 тыс. рублей
- Прочие дебиторы	- 5 615 тыс. рублей

Кредиторская задолженность на 01.01.24 г. отражена в бухгалтерском балансе в размере 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

Кредиторская задолженность на 31.12.24г отражена в бухгалтерском балансе в размере 219 230 тыс. рублей, в т. ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	- 115 524 тыс. рублей
- Расчеты с покупателями и заказчиками	- 45 126 тыс. рублей

- Расчеты по налогам и сборам - 34 210 тыс. рублей
- Расчеты по социальному страхованию - 1 718 тыс. рублей
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 0 тыс. рублей
- Расчеты с подотчетными лицами - 3 тыс. рублей
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 22 649 тыс. рублей

#### Основные поставщики и покупатели в 2024 г.

<i>Поставщики</i>	<i>Покупатели</i>
ООО СК «Альбатрос»	ООО «АрктикТрансКом»
ПАО «Газпром нефть»	ООО «АТРИА»
ООО «Газпромнефть- Регион.продажи»	Летно-технический колледж
ООО «ЛЕНТОПЛИВО»	ООО «МСЛ»
ООО «ПАРАЛЛЕЛЬ»	Обь-Иртышводпуть Администрация
ООО «Речфлот»	ООО «Приобье»
ООО «СБК»	АО «Северречфлот»
АО «Северное Речное Пароходство»	ООО «Судоходная Компания»
ООО «СибРечТранс»	ООО «ТК»
ООО ТДК ГРУПП	ООО «Транс ойл»
ООО ТЗК Омск (Центральный)	АО «Ямалгосснаб»
АО «Ямалгосснаб»	-

2.4. В 2024 г. Создан резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности организации ООО «Северречфлот» в размере 113 565,58 тыс. рублей, после частичного погашения задолженности был восстановлен резерв на сумму 68 695,44 тыс. руб., остаток резерва на 31.12.2024 составил 44 870,13 тыс. руб. По данной задолженности ведется судебное разбирательство, неоконченное на дату составления отчетности.

Созданный резерв в «Отчете о финансовых результатах» отражен в составе прочих внереализационных расходов строка 23507;

Восстановленный резерв в в «Отчете о финансовых результатах» отражен в составе прочих внереализационных доходов строка 23405.

#### 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 01.01.24 составил – 12 949

тыс. рублей, в течение 2024 года выдано займов на сумму 230 333 тыс. рублей, погашено – на сумму 208 777 тыс. рублей, начислено процентов по выданным займам – 4 579 тыс. рублей. Остаток финансовых вложений в виде выданных займов на 31.12.24г составил 34 504 тыс. рублей.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались, т.к. займы выдавались на короткий срок и не являлись инструментом финансового рынка.

## 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 2024 году денежные средства размещались на депозитных счетах на сроки до трех месяцев. Остаток на депозитных счетах на 01.01.2024г составил 96 075 тыс. рублей. Всего на депозитных счетах в течение 2024 года было размещено денежных средств на сумму 20 977 018 тыс. рублей, возвращено денежных средств на сумму 21 052 116 тыс. рублей. Остаток на депозитных счетах на 31.12.2024г составил 20 977 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 2024 год получен доход в виде % по депозитным вкладам на сумму 18 664 тыс. рублей. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, отражены в отчете о движении денежных средств за 2024 год в составе прочих доходов от текущей деятельности, в строке 4119 «Прочие поступления». Остатки денежных средств на депозитном счете на 31.12.2023 и на 31.12.24 г. отражены в бухгалтерском балансе в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.24 г составил 3 тыс. рублей. Поступило денежных средств в кассу за 2024 г – 449 тыс. рублей, было – 451 тыс. рублей. Остаток денежных средств в кассе на 31.12.24 г. составил 1 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.24 г составил 42 тыс. рублей. Поступило денежных средств на расчетный счет за 2024 г – 2 398 659 тыс. руб. выбыло – 2 393 676 тыс. рублей. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.24 г составил 5 025 тыс. рублей.

2.7. Прочих оборотных активов в 2024 году не было.

2.8. Кредиты и займы со сроком погашения менее 12 месяцев, отраженные в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных обязательств.

тыс. руб.

Наименование	Входящее сальдо	Получение займов(кредитов)	Погашение займов(кредитов)	Исходящее сальдо
Альфа Банк	0	256 381	256 381	0
Орион ООО	1 000	0	0	1 000
Монолит ООО	7 369	0	0	7 369
Сокулина Н.В.	2 187	0	60	2 127
Итого:	10 556	256 381	256 441	10 496

По займам, полученным от ООО «Орион», ООО «Монолит», и Сокулиной Н. В., погашение задолженности в 2024 году не производилось в связи с тем, что было достигнуто соглашение о переносе срока погашения на 1 квартал 2025 года. Перевод данной задолженности в долгосрочную не осуществлялся, поскольку новый срок погашения задолженности менее 12 месяцев.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2024 г. составила – 19 732 тыс. рублей.

2.9. Займы (кредиты) со сроком погашения более 12 месяцев, отраженные в бухгалтерском балансе в качестве долгосрочных обязательств.

тыс. руб.

Наименование	Входящее сальдо	Получение кредитов	Погашение кредитов	Исходящее сальдо
Альфа-Банк	11 450	76 800	21 690	66 560
Итого:	11 450	76 800	21 690	66 560

2.10. Оценочные резервы, сформированные в связи с предстоящей оплатой отпусков, по состоянию на 01.01.2024 составляли 1 987 тыс. руб., по состоянию на 31.12.24 г. - 2 300 тыс. рублей. Общая сумма отчислений в резерв в 2024 году составила 7 969 тыс. руб.

2.11. АО «Омтранснефтепродукт» у ООО «Речфлот» по договору 08/15 от 01.06.2015 г автотранспорт, по договору № 009-1/13 от 02.07.13 г арендует оборудование, по договору № 02/2012-08 от 18.12.12 г арендует теплоходы; у ООО «Флотсервис» по договору № 01/2012-08 от 18.12.2012 г и № 01/22 от 01.04.22 г арендует теплоходы.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) (тыс. руб.)

№	Наименование статьи затрат	За 2024 год	За 2023 год
1	Материальные затраты	1 219 000	1 056 679
2	Затраты на оплату труда	140 110	117 449
3	Отчисления на социальные нужды	27 503	28 375
4	Прочие затраты	250 510	355 347
	Итого:	1 637 123	1 557 850

Раздел 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. За 2024 год выручка составила – 1 862 202 тыс. рублей.

За 2023 год выручка составила – 1 711 843 тыс. рублей.

Повышение выручки в 2024г произошло за счет увеличения объема продаж и увеличения цен на нефтепродукты.

3.2. За 2024 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила - 1 528 062 тыс. рублей.

За 2023 год себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила - 1 262 863 тыс. рублей.

Увеличение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2024 году произошло из-за увеличения стоимости нефтепродуктов.

3.3. За 2023 год валовая прибыль составила - 448 980 тыс. рублей.

За 2024 год валовая прибыль составила - 334 140 тыс. рублей.

Валовая прибыль за 2024 год по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 25,5%. Это связано с увеличением стоимости нефтепродуктов, реализуемых на сторону и используемых для собственных нужд.

3.4 Прибыль до налогообложения за 2024 год составила 179 452 тыс. рублей. Прибыль до налогообложения за 2023 год составила 183 946 тыс. рублей. Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 36 539 тыс. рублей. Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 36 286 тыс. рублей.

Постоянные налоговые обязательства, начисленные в 2024 году равны  $3\,703\,847,61 * 20\% = 740\,769,52$  рублей.

Текущий налог на прибыль в 2024 году равен  $182\,696\,676,53 * 20\% = 36\,539\,335$  рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 984 тыс. рублей, в т.ч. изменение отложенных налоговых обязательств – 193 тыс. рублей, изменение отложенных налоговых активов – 101 тыс. рублей, налог на прибыль за 2024 год составил 36 539 тыс. рублей.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 2025 года, были пересчитаны остатки временных отложенных активов и обязательств. Доначисление сумм за счет прибыли и отражено в строке 2460 формы 2 в сумме 757 тыс. рублей.

Чистая прибыль в 2024 году составила 143 578 тыс. рублей.

#### Раздел 4. Операции со связанными сторонами.

4.1. АО «Омтранснефтепродукт» контролируется учредителем Макаревич Ольгой Валерьевной. В 2024 г. основному управленческому персоналу произведены краткосрочные выплаты (зарплата, отпускные, страховые взносы) в сумме 8 989 528,91 рублей. Значительное увеличение произошло из-за введения в штат еще одного заместителя генерального директора.

4.2. Связанными сторонами по отношению к АО «Омтранснефтепродукт» являются: единственный акционер – Макаревич Ольга Валерьевна. Операций с единственным акционером в отчетном периоде не производилось, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Кроме того, члены наблюдательного совета:

Куликов Михаил Викторович;

Губаренко Людмила Соломоновна;

Куликов Виктор Михайлович;

Куликова Кристина Валентиновна;

Мерзликин Геннадий Семенович.

Членам наблюдательного совета: Куликову М. В. и Губаренко Л. С., выплачивалась заработная плата. Общий размер вознаграждения за год составил – 4 222 646,93 рублей, на указанную сумму были начислены страховые взносы в размере 711 113,52 рублей.

Операции с ИП Куликовым М. В. (Куликов М. В. – член наблюдательного совета) в 2024 году:

- ИП Куликову М. В. перевыставлены расходы на оплату услуг сотовой связи на сумму 6 735,63 рубля;
- осуществлен возврат аванса за нефтепродукты в размере 7 000 000,00 рублей, перечисленного ИП Куликову М. В. В предыдущих отчетных периодах.

Операции с ИП Куликовой К. В. (Куликова К. В. – член наблюдательного совета) в 2024 году:

- приобретены материалы на сумму 281 500,00 рублей (УПД №1 от 23.10.24);
- оплачены приобретенные в прошлом отчетном периоде по договору б/н от 13.06.23 г. товары на сумму 404 325,00 руб.

## Раздел 5. Прочая информация.

5.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия и его финансовое состояние, отсутствуют. Общество не планирует прерывание деятельности. В совместной деятельности участия не принимает.

5.8. 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.

Генеральный директор

АО «Омтранснефтепродукт»

С.В.Никулин

Главный бухгалтер

Т.В.Рожко

20.02.2025г