

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «НТК» за 2024 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НТК» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 433870, РФ, Ульяновская область, р.п.Новоспаское, ул. Заводская, д.65

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Переработка и подготовка нефти, производство нефтепродуктов

Средняя численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 18 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Федотова Ольга Алексеевна	Генеральный директор

ВЫПЛАТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНА ПРОИЗВОДИЛАСЬ В СООТВЕТСТВИИ С ТРУДОВЫМ ДОГОВОРом.ВЫПЛАТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ НЕ ПРОИЗВОДИЛАСЬ И НЕ ПРЕДВИДИТСЯ.
В 2024 ГОДУ ПРОИЗВОДИЛАСЬ ВЫПЛАТА ДИВИДЕНТОВ В СУММЕ 210000 ТЫС.РУБ

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с аналогичными требованиями.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной

стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом [п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»].

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам в обороте исходить из следующего:

По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретенного имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией.

- Для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой-либо группе в соответствии с Классификатором), создается комиссия в составе:

_____ - Зам. директора, председатель комиссии;

_____ - Главный бухгалтер, член комиссии;

_____ - начальник _____ отдела, член комиссии.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы

устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

- При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов».

- Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

- Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определен исходя из количества продукции или иного натурального показателя, амортизация начисляется пропорционально объему продукции (работ).

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов».

- Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

- Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем включения в стоимость материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

- При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

- Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

- Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет расходов на производство и продажу готовой продукции.

- Учет расходов на производство ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

- Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности, отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

- Учет расходов на счетах 20,23,25,26,29 ведется обособленно по видам расходов, являющимися прямыми и косвенными в соответствии со ст.318,320 Налогового кодекса РФ.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

- Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

- Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации:

- подготовка и переработка давальческого сырья

продажа сырой нефти;

- продажа продуктов переработки нефти;
- продажа материальных ценностей.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

- Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Учет расходов будущих периодов.

- Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на геологоразведочные работы, расходы связанные с приобретением лицензии, расходы на приобретение компьютерных программ, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета.

- Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Списание расходов на геологоразведочные работы, связанных с освоением природных ресурсов, будет производиться со следующего месяца после месяца, в котором начата промышленная эксплуатация месторождения

В частности, строительство временных сооружений также учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета.

Списание расходов, связанных со строительством временных сооружений производится с первого числа месяца следующего за месяцем признания расхода в течение 60 месяцев.

- Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

- При выдаче предприятием векселей (выпуске облигаций) в целях равномерного (ежемесячного) отражения в учете сумм, причитающихся к уплате процентов или дисконта, они предварительно учитываются как расходы будущих периодов.

- Расходы, связанные с освоением производства, в частности:
 - материальные расходы;
 - расходы на оплату труда;
 - отчисления на социальные нужды;
 - амортизация;

- прочие затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в случае отсутствия производства продукции (работ, услуг) в отчетном периоде, отражаются как расходы будущих периодов.

Согласно п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» и подлежат расшифровке в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» и подлежат расшифровке в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Учет финансовых вложений и заемных средств.

- К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений» требованиям.

- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

- Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

- Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, определяемые в соответствии с п.3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», включаются предприятием в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Сумма обязательств по займу в иностранной валюте для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату возникновения задолженности, каждую отчетную дату в течение срока действия договора займа и дату погашения задолженности (ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н).

Образующиеся при таком пересчете курсовые разницы зачисляются на финансовый результат – как прочие расходы (п.п.11,13 ПБУ 3/2006; п.7 ПБУ («Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Проценты, подлежащие уплате по договору займа, начисляются ежемесячно исходя из порядка начисления, установленного договором займа, и включаются в состав прочих расходов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВСТУПИТЕЛЬНОГО БАЛАНСА НЕ ПРОЗВОДИЛИСЬ

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств представлена в расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса.

Информация о стоимости незавершенного строительства и ее изменении за отчетный период отражена в расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в составе активов общества отсутствуют

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения в составе активов общества по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря материально-производственные запасы состояли из следующих позиций:

<i>НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ</i>	2023 г.	2024г.
материалы	109921	23834
незавершенка		
Готовая продукция	2029	270276

ИТОГО

111050

290110

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 года нет.

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения в составе активов общества отсутствуют.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2024 года составила 451330 тыс.руб.

Состав дебиторской задолженности представлен в расшифровке отдельных показателей бухгалтерского баланса.

В соответствии с п.3 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) величина по сомнительным долгам является оценочным значением.

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2024 Г. НЕ ВЫЯВЛЕНО СОМНИТЕЛЬНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ИСХОДЯ ИЗ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ, ЗАФИКСИРОВАННЫХ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. В СВЯЗИ С ЭТИМ ОТЧИСЛЕНИЯ В РЕЗЕРВ НЕ ПРОИЗВОДИЛИСЬ

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8738	42000
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч рублей.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2024 года составила 78 465 тыс. руб. Состав кредиторской задолженности представлен в расшифровках отдельных показателей бухгалтерского баланса

13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31.12.2023 года имела следующий состав:

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.
Задолженность по страховым взносам – всего		
в том числе:		
Фонд социального страхования		
Пенсионный фонд		
Фонд обязательного медицинского страхования		
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		
Итого		

14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Состав задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря выглядит следующим образом:

	2023 г.	2024 г.
Налог на доходы физических лиц		
НДС	847	
Транспортный налог		
Налог на имущество	225	224
Земельный налог		
Акиз		
Налог на прибыль		
итого	972	57,9

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И

УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Информации об условных обязательствах и условных активах, подлежащей отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. у общества нет.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2024 году выручка от продажи товаров (работ, услуг) составила 13673034 тыс.руб., себестоимость – 13499461 тыс.руб.

Управленческие расходы общества составили 41026 руб.

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат:

	2024 г.
Материальные затраты,	13064161
Затраты на оплату труда	12090
Отчисления на социальные нужды	3788
Амортизационные отчисления	3668
Прочие затраты	624821
Итого затрат	13708500

17. ПРОЧНЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	
От продажи основных средств	
Прочие	10936
Итого прочие доходы	10936

Прочие расходы	
	Расходы за 2024 г.

Прочие операционные расходы	24378
Непроизводственные расходы	39740
Услуги банка	701
Итого прочие расходы	64819

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	73905
Отложенные налоговые обязательства	3444
- ОНО по стоимости материалов	
Прочее	
Отложенные налоговые активы	
Текущий налог на прибыль	-20056
- списание убытка по основным средствам	
- расходы будущих периодов	
Постоянные налоговые обязательства	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	50406

19. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Величина чистых активов общества в 2024 г. составили 86270 тыс.руб. что увеличивает величину чистых активов по сравнению с 2023 год на 29406 тыс.руб. величина чистых активов общества объясняется увеличением чистой прибыли полученной в 2024 году.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2024 г. общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

21. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 г. при ведении хозяйственной деятельности чрезвычайных фактов не произошло.

2,2,Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде осуществлялся с учетом вложений ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

Генеральный директор



О.А.Федотова