

ООО «Сибнефтепродукт»

634021, г. Томск, ул. Елизаровых, 86 т. 90-66-08, т/факс: 90-66-10,
ИНН/КПП: 7017162789 / 701701001, р/с: 40702810510030000537
к/с: 30101810145250000411 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК: 044525411, e-mail: snp-tomsk@yandex.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ

РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г. (тыс. руб., если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Сибнефтепродукт» (далее - Общество) является торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 634021, Томская обл, г Томск, ул Елизаровых, д. 86, офис 11

Численность работников Общества составила 82 человека на 31 декабря 2021 г.

Единственным участником Общества является Маршев Виктор Владимирович. Он же является конечным бенефициаром ООО «Сибнефтепродукт».

Директор Общества: Фурсенко Ирина Владимировна

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется: директором

Аффилированные лица: единственный учредитель Общества

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах, которая не подлежала лицензированию

Управленческий персонал

Управленческий персонал

В состав управленческого персонала включается: директор Общества.

Суммы краткосрочных вознаграждений за отчетный период управленческому персоналу составляют 1 400 тыс. руб. (Из НДФЛ-2 и расчета страховых взносов из ЗУП), в том числе:

Год	Расходы на оплату труда (тыс. руб.)	Страховые взносы (тыс. руб.)
2021	1 400	420
2020	1 280	384

В 2021 г. в составе краткосрочных вознаграждений дивиденды не выплачивались.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев

[illegible]

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	11 970	-	(11 847)	124
	5250	за 2020г.	-	57	-	(57)	-
в том числе:							
Неотделимые улучшения АЗС-2 Фрунзе	5241	за 2021г.	-	124	-	-	124
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

продукция отгруженные	за 2020 г.	-	-	-	3 002	(3 002)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенно м производстве	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2021 г.	-	-	-	43 616	(43 616)	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	64 949	(64 949)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2,5 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку и хранение топлива, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Расходы на транспортировку и хранение топлива распределяются между объемами проданного топлива, закачанного в подземные хранилища в течение отчетного периода.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи- еся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов- ый результат	восста- новлен- ие резерва	перевод из долго- в краткосо- роч- ную зadolжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску- ю зadolжен- ность	перевод из кредито- р- ской в де- биторску- ю зadolжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Краткосрочная дебиторская зadolженно- сть - всего	за 2021 г.	112 635	-	36 568	-	(6 139)	-	-	-	-	446	143 510	-
	за 2020 г.	125 401	-	33 764	-	(46 530)	-	-	-	-	-	112 635	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	10 353	-	3 000	-	(1 848)	-	-	-	-	-	11 505	-
	за 2020 г.	9 792	-	2 073	-	(1 512)	-	-	-	-	-	10 353	-
Авансы выданные	за 2021 г.	72 476	-	21 144	-	(4 288)	-	-	-	-	-	89 332	-
	за 2020 г.	87 659	-	27 445	-	(42 628)	-	-	-	-	-	72 476	-
Прочая	за 2021 г.	30 579	-	12 424	-	(776)	-	-	-	-	446	42 672	-
	за 2020 г.	28 722	-	4 246	-	(2 389)	-	-	-	-	-	30 579	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2021 г.	112 635	-	36 568	-	(6 139)	-	-	X	-	446	143 510	-

	за 2020 г.	125 401		33 764		(46 530)		X			112 635	
--	------------	---------	--	--------	--	----------	--	---	--	--	---------	--

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	157 354	426 699	10 661	(351 263)	-	-	-	446	243 897
	за 2020г.	199 327	424 680	8 169	(474 822)	-	-	-	-	157 354
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	7 481	6 408	-	(3 317)	-	-	-	-	10 572
	за 2020г.	1 956	5 875	-	(349)	-	-	-	-	7 481
авансы полученные	за 2021г.	53 562	10 129	43	(8 384)	-	-	-	-	55 350
	за 2020г.	60 437	1 067	-	(7 943)	-	-	-	-	53 561
расчеты по налогам и взносам	за 2021г.	8 744	40	1	(7 992)	-	-	-	446	1 238
	за 2020г.	8 285	528	6	(75)	-	-	-	-	8 744
кредиты	за 2021г.	87 522	410 072	10 617	(331 562)	-	-	-	-	176 649
	за 2020г.	127 993	417 200	8 162	(465 833)	-	-	-	-	87 522
займы	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2021г.	45	50	-	(8)	-	-	-	-	87
	за 2020г.	656	11	-	(622)	-	-	-	-	45
	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2021г.	157 354	426 699	10 661	(351 263)	X	-	446	-	243 897
	за 2020г.	199 327	424 680	8 169	(474 822)	X	-	-	-	157 354

2.7 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.

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.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей.

На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляла 8,5%.

В течение 2021 года произошло увеличение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 4,25% до 8,5%.

Оценочные обязательства

В 2021 году оценочные обязательства равны нулю.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430, 1540).

2.8 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса отражена стоимость лицензионных программных продуктов, учитываемых на сч. 97 «Расходы будущих периодов», на общую сумму 83, 79 тысяч рублей, срок использования которых на дату составления отчетности - более 1 года.

Налогообложение

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов к счету 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

При списании сырья и материалов стоимость определяется по средней себестоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от их реализации, оцениваются по стоимости их приобретения.

Себестоимость товаров, реализуемых Организацией на сторону, производится путем списания стоимости товаров, отражаемой на 41 счете, в момент отгрузки на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются на 44 счете по отдельным статьям затрат и ежемесячно списываемые на счет 90.07 «Расходы на продажу». Полная себестоимость товаров формируется на 90 счете, и состоит из себестоимости покупных товаров и расходов на их продажу. Регистры налогового учета формируется с использованием компьютерной техники.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

2.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке (строка 1370 баланса) отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№	Наименование организации	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Нераспределенная прибыль/убыток	91620	90639	81609

В соответствии с изменением УП на 2021 год величина нераспределенной прибыли на отчетные даты 31.12.2020 и 31.12.2019 годы отражена ретроспективно.

2.10 Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Обществ. Уставный капитал отражен в сумме 20 тыс. руб.

2.11 Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура доходов и расходов

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от продажи товара	1 184 279	1 036 554

В том числе выручка от продажи топлива	1 184 279	1 184 279
Себестоимость продаж	(1 121 575)	(941 842)
Себестоимость продажи топлива	(1 121 575)	(941 842)
Коммерческие расходы	(43 616)	(64 949)
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	19 088	29 763

Прочие доходы	2340	405	108
Прочие внереализационные доходы (расходы)/		279	98
Прочие операционные доходы (расходы)/		137	10
Прочие расходы		12765	14097
Расходы на услуги банков		11795	9945
Прочие внереализационные доходы (расходы)		917	4077
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд/		19	10
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2350	45	65

Проценты по займам отраженным в строке 2320 Отчета о финансовых результатах исчислены исходя из процентной ставки указанной в заключенных договорах На 31.12.2021 проценты составляют 5 161 тыс руб

Проценты по кредитным договорам исчислены исходя из ставки установленной кредитной организацией и зафиксированной при выдаче транша кредитования На 31.12.2021 проценты по кредитам составляют 10617 тыс руб.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте отсутствуют.

В связи с внесением изменений в законодательстве ФСБУ 5 в ОФР за 2021 год внесены изменения

	2021 год	2020 год
Коммерческие расходы	(13 790)	(40 034)
Управленческие расходы	(29 826)	(24 915)

2.12 Прочие пояснения

Информация по сегментам: В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010, организация приняла решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Дочерние и зависимые общества: Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Условные обязательства и условные активы:

Общество не выступает одной из сторон в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

2.13 Условия хозяйственной деятельности:

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Правовые риски:

Уровень и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества, в том числе связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики не превышают уровня таких рисков в целом по отрасли.

В случае внесения изменений в действующие порядок и налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Для эффективной деятельности Общества, а также минимизацию риска потери деловой репутации в ООО «Сибнефтепродукт» проводится планомерная работа по исключению случаев не соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, клиентами и контрагентами, предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов, а также применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

Риски, связанные с деятельностью Общества:

Проводимая планомерная работа по поддержанию в достаточном количестве товарных запасов, подбор профессиональных специалистов, сотрудничество с иностранными поставщиками и организациями, зарекомендовавшими себя на российском рынке, работа по организации сервисного обслуживания продаваемого оборудования, позволяют свести к минимуму влияние рисков, связанных с деятельностью Общества.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2021г. данный риск в обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашение существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет контроль за погашением дебиторской задолженности покупателями, разрабатывает и пересматривает системы лимитов и нормативов.

Выше перечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на прибыль, затраты, финансовые статьи финансовой отчетности. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительна. По оценке Общества, финансовые риски находятся на приемлемом уровне, и не могут в существенной степени отразиться на способности Общества исполнять свои обязательства.

Рыночный риск:

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (валютный риск), и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску изменения процентной ставки, так как имеются полученные кредиты и займы.

Валютный риск

Общество не несет валютный риск, связанный с изменением курса валюты по отношению к доллару США, т.к. расчеты в валюте отсутствуют.

События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год отсутствуют факты хозяйственной жизни, относящиеся к событиям после отчетной даты.

О непрерывности деятельности организации

Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения новой коронавирусной инфекции на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих

договоров, учитывая риски неплатежей, связанные с изменением курса валют, и сложной экономической ситуации клиентов и т.д. - и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества

С февраля 2022 года, в связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

12.14. Дочерние и зависимые общества

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

12.15. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2020г в состав взаимозависимых лиц Общества в соответствии с законодательством входят следующие юридические лица:

ПБУ 11/
2008
п. 10,11

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Оборот в тыс руб на 31.12.21	Виды операций
Основное хозяйственное общество				
1	ИП Маршев В.В	Организация контролирует Общество		Отгрузка готовой продукции, услуг
Другие связанные стороны				
1	ООО «Юпитер»	Организация контролируется Обществом	1805	приобретение услуг аренды
2	ООО «Иннострой»	Организация контролируется		Приобретение строительно-

		Обществом		монтажных и ремонтных услуг
3	ООО "НЕПТУН"	Организация контролируется Обществом	9125	приобретение услуг аренды
4	ООО «Меркурий»	Организация контролируется Обществом	10 175	приобретение услуг аренды
5	ООО «Фирма Вик»	Организация контролируется Обществом	333	приобретение услуг аренды
6	ООО «ЭЛКЕ МОТОР»	Организация контролируется Обществом	4 319	Отгрузка товара
6	ООО "ЭЛКЕ АВТО"	Организация контролируется Обществом	62 492	Отгрузка товара, приобретение услуг аренды

Директор
ООО «Сибнефтепродукт»

И.В Фурсенко