Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «НефтьЭнергоПродукт» (далее по тексту – «Общество») учреждено в 2011 году. Общество зарегистрировано по адресу: 628634, Ханты-Мансийский автономный округ–Югра, посёлок городского типа Излучинск, район Нижневартовский, улица Набережная, дом 21, помещение 1006.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки, оптовая торговля топливом.

Руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор Захарченко Олег Иосифович.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 23 человека (на 31.12.2020 г. – 27 человек, на 31.12.2019 г. – 28 человек).

II. Учётная политика

Основа составления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации. По всем основным средствам амортизация начислялась линейным способом.

Основные средства первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. отражены в составе запасов.

Запасы

Последствия изменения настоящей учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Запасы оценены по фактической себестоимости. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости. Оценка товаров при выбытии производилась по средней себестоимости.

Кредиты и займы

Полученные кредиты и займы отражены в бухгалтерском балансе с учётом начисленных, но не уплаченных процентов. Дополнительные расходы, произведённые в связи с получением кредитов и займов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Расчёты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расходы

Управленческие расходы списаны полностью на финансовые результаты и представлены отдельным показателем в отчёте о финансовых результатах.

III. Расшифровки к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности (тыс. руб.)

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	18 752	(6 820)	2497	(163)	88	(2 095)	-	-	21 087	(8 827)
	за 2020 г.	19 071	(5 602)	104	(424)	344	(1 562)	-	-	18 752	(6 820)
в том числе: Здания	за 2021 г.	6 462	(1 135)	1 014	-	-	(652)	-	-	7 476	(1 787)
	за 2020 г.	6 462	(859)	-	-	-	(276)	-	-	6 462	(1 135)
Сооружения	за 2021 г.	9 689	(4 442)	-	-	-	(1 067)	-	-	9 689	(5 508)
	за 2020 г.	9 689	(3 323)	-	-	-	(1 119)	-	-	9 689	(4 442)
Транспортные средства	за 2021 г.	547	(547)	-	-	-	-	-	-	547	(547)
	за 2020 г.	547	(547)	-	-	-	-	-	-	547	(547)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021 г.	595	(461)	-	-	-	(37)	-	-	595	(498)
	за 2020 г.	1 018	(754)	-	(424)	344	(51)	-	-	595	(461)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	404	(194)	-	(163)	88	(77)	-	-	241	(183)
	за 2020 г.	404	(114)	-	-	-	(80)	-	-	404	(194)
Офисное оборудование	за 2021 г.	156	(42)	1 483	-	-	(262)	-	-	1639	(304)
	за 2020 г.	51	(6)	104	-	-	(36)	-	-	156	(42)
Земельные участки	за 2021 г.	900	-	-	-	-	-	-	-	900	-
	за 2020 г.	900	-	-	-	-	-	-	-	900	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	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	за 2021 г.	193 409	2 557	(185)	(2 498)	193 284
	за 2020 г.	108 438	136 408	(51 333)	(104)	193 409
в том числе: Строительство объектов основных средств	за 2021 г.	157 450	1 074	-	(1 014)	157 510
	за 2020 г.	107 996	97 948	(48 494)	-	157 450
Оборудование к установке - всего:	за 2021 г.	35 959	1 483	(185)	(1 483)	35 774
	за 2020 г.	441	38 461	(2 839)	(104)	35 959
в том числе: Офисные компьютеры (АРМ)	за 2021 г.	-	1 483	-	(1 483)	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего:	1 014	-
в том числе: Модернизация производственного здания РММ	1 014	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	144	106	1 062
Полученные основные средства (лизинг), числящиеся на балансе	35 626	35 626	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	29 241	30 696	72 697
в том числе: основные средства по договорам лизинга	8 751	8 751	50 697
Основные средства в залоге	112 954	73 784	15 457

2. Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2021 г.	129 075	-	607 080	(677 700)	-	-	X	58 455	-
	за 2020 г.	20 535	-	563 063	(454 523)	-	-	X	129 075	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	12 790	-	1 263	(2 934)	-	-	-	11 120	-
	за 2020 г.	16 455	-	10 239	(13 905)	-	-	-	12 790	-
Товары для перепродажи	за 2021 г.	116 285	-	605 817	(674 766)	-	-	-	47 335	-
	за 2020 г.	4 080	-	552 824	(440 618)	-	-	-	116 285	-

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов на конец 2021 г. - 7 425 тыс. руб.

3. Материальные ценности на хранении

Наименование показателя	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
Дизельное топливо	36 461	74 639	202 328
Топливо для реактивных двигателей	21 660	5 455	35 384
Топливо моторное среднедистиллятное	4 307	18 674	-
Бензины	7 409	-	-
Топливный компонент селективной очистки	432	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступление		выбыло					
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	91 040	-	41 454	-	(78 744)	-	-	-	54 878	-
	за 2020 г.	119 702	-	67 671	-	(96 082)	-	-	-	91 040	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	49 057	-	35 658	-	(42 421)	-	-	-	42 293	-
	за 2020 г.	89 137	-	29 672	-	(69 752)	-	-	-	49 057	-
Авансы выданные	за 2021 г.	40 372	-	5 274	-	(35 911)	-	-	-	9 735	-
	за 2020 г.	27 680	-	37 560	-	(24 868)	-	-	-	40 372	-
Прочая	за 2021 г.	1 611	-	1 651	-	(412)	-	-	-	2 850	-
	за 2020 г.	2 634	-	439	-	(1 462)	-	-	-	1 611	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	324 388	85 400	23 054	(205 168)	-	-	-	-	227 674
	за 2020 г.	148 282	268 038	3 717	(95 649)	-	-	-	-	324 388
в том числе: кредиты	за 2021 г.	212 500	50 000	22 676	(117 950)	-	-	-	-	167 226
	за 2020 г.	-	225 000	3 717	(16 217)	-	-	-	-	212 500
займы	за 2021 г.	-	30 000	379	(4 000)	-	-	-	-	26 379
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	111 888	5 400	-	(83 218)	-	-	-	-	34 070
	за 2020 г.	79 420	43 038	-	(10 570)	-	-	-	-	111 888
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	107 311	76 103	7423	(113 621)	(178)	-		-	77 038
	за 2020 г.	92 337	316 410	3468	(304 903)	-	-		-	107 311
в том числе: кредиты	за 2021 г.	90 000	9 600	7 368	(98 568)	-	-	-	-	8 400
	за 2020 г.	-	261 000	3 253	(174 253)	-	-	-	-	90 000
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	5 827	37 624	9	(5 121)	(178)	-	-	-	38 161
	за 2020 г.	67 433	4 047	-	(65 653)	-	-	-	-	5 827
авансы полученные	за 2021 г.	9 633	8 618	-	(9 579)	-	-	-	-	8 672
	за 2020 г.	23 051	73	-	(13 491)	-	-	-	-	9 633
расчеты по налогам и взносам	за 2021 г.	1 263	225	24	(346)	-	-		-	1166
	за 2020 г.	840	1 290	10	(877)	-	-		-	1263
займы	за 2021 г.	-	20 000	22	-	-	-	-	-	20 022
	за 2020 г.	-	50 000	205	(50 205)	-	-	-	-	-
прочая	за 2021 г.	588	36	-	(7)	-	-	-	-	617
	за 2020 г.	1012		-	(424)	-	-	-	-	588
Итого	за 2021 г.	431 699	161 503	30477	(318 789)	(178)	X	X	X	304 712
	за 2020 г.	240 619	584 448	7 185	(400 552)	-	X	X	X	431 700

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Обеспечение кредитных обязательств выданные – всего:	280 900	277 581	-
в том числе:			
ПАО «Томскпромстройбанк»	220 873	220 873	-
АО КБ «Приобье», г. Нижневартовск	60 027	56 708	-

6. Прочие оборотные активы

В данном разделе Общество раскрывает информацию о существенных суммах, включенных в состав прочих оборотных активов, отраженных в строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прочие оборотные активы – всего:	269	616	698
в том числе: расходы на страхование и программное обеспечение, срок по которым превышает 12 месяцев	269	616	698

7. Кредиты и займы

Сведения о ставках процентов представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные кредиты по ставкам 10,6–10,7%	167 226	212 500	-
Долгосрочные займы по ставке 14%	26 379	-	
Краткосрочные кредиты по ставкам 10,4–10,9%	8 400	90 000	-
Краткосрочные займы по ставке 20%	20 022	-	-

Общая сумма открытых в пользу Общества кредитных продуктов с лимитом задолженности в банках представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Лимит задолженности по краткосрочным кредитам (использован в полном объеме)	9 600	-	-

8. Налог на прибыль

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменение временных разниц (ставка – 20%)	На 31 декабря 2020 г.	Изменение временных разниц (ставка – 20%)	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы – всего:	240	(58)	298	(38)	336
в том числе:					
Оценочные обязательства	181	(112)	293	(40)	333
Основные средства	59	54	5	2	3
Отложенные налоговые обязательства (основные средства)	24	(21)	45	3	42
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением / погашением временных разниц	36	X	41	X	17
Текущий налог на прибыль	107	X	488	X	581

Условный расход по налогу на прибыль (20% прибыли до налогообложения) в 2021 г. составил 706 тыс. руб. (в 2020 г. – 521 тыс. руб.). Постоянный налоговый доход в 2021 г. – 562 тыс. руб., постоянный налоговый расход в 2020 г. – 8 тыс. руб. В составе показателя строки 1230 бухгалтерского баланса отражена переплата по налогу на прибыль в сумме в 2021 г. – 1 204 тыс. руб. (в 2020 г. – 685 тыс. руб.).

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменение	На 31 декабря 2020 г.	Изменение	На 31 декабря 2019 г.
Оценочные обязательства по оплате отпусков	906	(557)	1 463	(204)	1 667

10. Доходы

Выручка от продаж включена в строку 2110 отчёта о финансовых результатах и включает в себя: выручку от реализации топлива жидкого на сумму 702 472 тыс. руб. в 2021 г. (474 887 тыс. руб. в 2020 г.), выручку от услуг хранения и слива-налива нефтепродуктов на сумму 16 571 тыс. руб. в 2021 г. (21 539 тыс. руб. в 2020 г.).

Прочие доходы включены в строку 2340 отчёта о финансовых результатах. доходов без учёта сворачивания прочих доходов и прочих расходов. Расшифровка прочих доходов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Продажа внеоборотных активов	144	1 318
Пополнение оборотных средств учредителем	34 000	13 700
Другие прочие доходы	848	264

11. Расходы

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 отчёта о финансовых результатах и включает в себя стоимость покупных товаров в сумме 672 610 тыс. руб. в 2021 г. (436 631 тыс. руб. в 2020 г.).

Коммерческие расходы включены в строку 2210 отчёта о финансовых результатах. Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Коммерческие расходы – всего:	34 443	45 417
в том числе: Расходы на оплату труда и страховые взносы	12 129	14 063
Текущий ремонт	133	2 089
Транспортные расходы	4 697	7 768
Содержание имущества	3 871	3 864
Амортизация	1 720	1 065
Диспетчерские услуги	65	183
Лизинговые платежи	9 111	11 999
Информационно-консультационные услуги	470	643
Арендные платежи	680	1 989
Прочие коммерческие расходы	1 567	1 754

Управленческие расходы включены в строку 2220 отчёта о финансовых результатах. Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Управленческие расходы – всего:	11 310	12 364
в том числе: Расходы на оплату труда и страховые взносы	8 044	8 482
Содержание имущества	276	1 111
Материальные расходы	284	383
Амортизация	374	497
Информационно-консультационные услуги	980	508
Услуги связи	146	361
Прочие управленческие расходы	1 206	1 022

Прочие расходы включены в строку 2350 отчёта о финансовых результатах. доходов без учёта сворачивания прочих доходов и прочих расходов. Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже.

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Продажа внеоборотных активов	107	137
Расходы по банковскому обслуживанию	385	1 559
Госпошлина	88	490
Комиссионный сбор по договорам лизинга	-	3 158
Списание нереальной для взыскания задолженности	73	1 084
Штрафы, пени	101	-
Другие прочие расходы	946	1 085

12. Связанные стороны

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1 365 тыс. руб. (в 2020 году – 1 125 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Информация об операциях, стоимостных показателях по незавершённым операциям, денежных потоках со связанными сторонами приведена в таблицах ниже.

Операции

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объём операций, тыс. руб.	Дата наступления / прекращения отношений
ИП Белоусов Е.В.	Учредитель	Товары / услуги полученные	537	23.04.2015 г.
ИП Белоусов Е.В.		Услуги оказанные	33	01.09.2021 г.
Белоусов Е.В.		Пополнение оборотных средств	34 000	-

Стоимостные показатели по незавершённым операциям

Наименование связанной стороны	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
ИП Белоусов Е.В.	1230	376	788	462
ИП Белоусов Е.В.	1520	-	499	1 478
ИП Белоусов Е.В.	1450	-	80 200	79 420

Денежные потоки

Наименование связанной стороны	Код строки отчета о движении денежных средств	2021 г.	2020 г.
ИП Белоусов Е.В.	4119	-	14 880
	4121	46 795	2 453

13. События после отчетной даты

Геополитические события в феврале–марте 2022 года привели к волатильности цен на рынках нефтепродуктов, в целом повысили уровень экономической неопределённости хозяйственной деятельности в стране. На момент подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности Общество не может точно и надёжно в денежном выражении оценить влияние этих событий на собственное финансовое положение, но не ставит под сомнение непрерывность деятельности. В настоящий момент руководство следит за экономическими последствиями указанных геополитических событий.

Руководитель _____ Захарченко Олег Иосифович

31 марта 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «НефтьЭнергоПродукт» ОГРН 1118603003980 ООО «НЭП» ИНН 8603180830