

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ШЕЛЛ НЕФТЬ»
ЗА 2021 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Основными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Шелл Нефть» (ООО «Шелл Нефть» - сокращенное название, далее по тексту Общество) является производство горюче-смазочных материалов, оптовая торговля горюче-смазочными и химическими материалами, розничная продажа горюче-смазочных материалов (АЗС), сдача в аренду сооружений для реализации ГСМ и оборудования для стимулирования продаж.

Общество создано согласно Протоколу Внеочередного Общего собрания акционеров ЗАО «Шелл Нефть» от 24 мая 2010 года по законодательству РФ.

Общество было создано путем реорганизации в форме преобразования ЗАО «Шелл Нефть» и является правопреемником ЗАО «Шелл Нефть». Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1107746744038 от 13 сентября 2010 года.

Общество зарегистрировано МИФНС №46 по г. Москве 13 сентября 2010 года (свидетельство 77 № 012949440).

Управление в Обществе осуществляется участниками Общества и Генеральным директором.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- «Шелл Оверсиз Инвестментс Б.В.» – 50% от уставного капитала Общества;
- «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» – 50% от уставного капитала Общества.

Данные компании входят в Группу «Шелл».

Общество зарегистрировано по адресу: 125196, Российская Федерация, город Москва, улица Лесная, дом 9, этаж 3.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества – Стародубцев С. А.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Общества 31 марта 2022 г.

7 августа 2012 года к Обществу в результате реорганизации в форме присоединения было присоединено ООО «Шелл АЗС».

В результате реорганизации ООО «Шелл АЗС» было ликвидировано, а Общество стало правопреемником ООО «Шелл АЗС».

На 31 декабря 2021 года Общество имеет филиал в г. Торжок Тверской области, зарегистрированный по адресу: 172002, Тверская область, город Торжок, ул. Радищева, д. 2. Филиал зарегистрирован в Межрайонной ИФНС №8 по Тверской области 28 февраля 2012 года.

На 31 декабря 2021 года у Общества имеется 2 обособленных подразделения (на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года – 2 обособленных подразделения).

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2021 года составляла 382 человека, по состоянию на 31 декабря 2020 года численность сотрудников составляла 348 человек, по состоянию на 31 декабря 2019 года численность сотрудников составляла 350 человек.

II. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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. (ред. от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего

61,9057 рублей, 73,8757 рубля и 74,2926 рубля за 1 доллар США;
 69,3406 рублей, 90,6824 рубля и 84,0695 рубля за 1 ЕВРО;
 81,1460 рублей, 100,0425 рублей и 100,0573 рублей – за английский фунт стерлингов
 по состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года
 соответственно.

Все операции, отраженные в отчете о движении денежных средств отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность и отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. 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 Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Производственное оборудование	7–10 лет
Здания	20–25 лет
Оборудование для станций технического обслуживания	5–7 лет

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, при вводе в эксплуатацию, стоимость малоценного объекта единовременно списывается на расходы по обычным видам деятельности.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой обществом самостоятельно.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к

бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

7. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Сырье, основные и вспомогательные материалы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по их фактической себестоимости, которая представляет собой совокупность затрат на их приобретение, включая таможенные и транспортные расходы. Оценка списываемых в производство материальных ресурсов определяется по способу ФИФО.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости, которая представляет собой совокупность затрат на ее производство. При продаже или ином выбытии готовой продукции ее оценка производится способом ФИФО.

Товары, предназначенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете по стоимости их приобретения, включая таможенные пошлины, транспортные расходы в соответствии с нормативными актами Минфина России. При продаже или ином выбытии товаров для перепродажи их оценка производится способом ФИФО.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по

по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения

фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисление резервов по сомнительным долгам отнесено на прочие расходы.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация по дебиторской задолженности указана в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

9. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в

случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает вклады участника в имущество Общества.

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала или в другом размере, периодически определяемым Общим

собранием в соответствии с действующим законодательством.

11. Кредиты и займы

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные. К краткосрочным кредитам (займам) относятся кредиты (займы) со сроком погашения не более чем 12 месяцев после отчетной даты, соответственно, к долгосрочным кредитам (займам) относятся кредиты (займы) со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты. Часть долгосрочного кредита (займа), погашаемая в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, реклассифицируется, т. е. переносится в состав краткосрочной задолженности.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящим премиям работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам незаконченным на отчетную дату;
- прочие резервы предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам определяется исходя из суммы искового заявления и оценки руководства Общества вероятности исхода дела.

Величина оценочных обязательств включает в себя обязательные страховые платежи во внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных и начисленных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

14. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, а также предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды. Выручка от продажи продукции и товаров определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Стоимость продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется способом: по цене реализации переданного имущества.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Положительные курсовые разницы;
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- Прочие доходы.

15. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость товаров для перепродажи, себестоимость собственной продукции и издержки обращения (коммерческие расходы). Издержки обращения включают в себя расходы на различные консультационные услуги, оплату труда, амортизацию основных средств, аренду, административные и транспортные расходы, прочие расходы. Общехозяйственные расходы включаются в состав коммерческих расходов и отдельно в бухгалтерской отчетности не раскрываются.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Помимо скидок, уменьшающих цены товаров и предоставляемых покупателям в зависимости от объема их закупок, Общество применяет поощрительные выплаты в виде премий. Указанные премии, выплачиваемые покупателям вследствие выполнения покупателями определенных условий договора, таких как - достижение установленного договором объема покупок, соблюдения платежной дисциплины, расширение рынка сбыта и пр. - не уменьшают стоимости ранее отгруженных товаров и перечисляется на счет покупателя отдельным платежом. Затраты на выплату указанных премий, не предусматривающих уменьшение стоимости отгруженных ранее товаров на сумму премии, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, как затраты, связанные с продажей, и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки 2210 «Коммерческие расходы».

16. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

Наличие и движение арендованных основных средств учитывается за балансом по стоимости, согласованной с арендодателем.

Полученные обеспечения включают в себя векселя, банковские гарантии, поручительства. Полученные обеспечения обязательств и платежей после представления документов, подтверждающих эти обеспечения, отражаются на забалансовом счете.

17. Изменение в учетной политике

Общество исключило из учетной политики на 2021 год положение об учете в составе МПЗ малоценных ОС. Общество приняло решение перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Новые правила применять только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года. Изменение касается активов, принимаемых на учет с 01 января 2021 г. В отношении малоценных ОС, отраженных в составе МПЗ и числящихся на балансе на 01.01.2021, в учетной политике предусмотрено перспективное применение ФСБУ 5/2019.

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

18. Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

19. Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 2 964 178 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в уставном и добавочном капитале Общества в 2020 году не происходило.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Уставный капитал Общества составлял 2 964 178 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Обществом был создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала на 31 декабря 2009 года в сумме 1 310 тыс. руб. В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Добавочный капитал Общества включает сумму вкладов участника в имущество Общества в размере 10 160 000 тыс. руб.

2. Основные средства

Изменение первоначальной стоимости основных средств и амортизации представлено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Увеличение стоимости основных средств связано с приобретением основных средств (зданий, земельных участков, машин, мебели, ИТ оборудования). За 2021 год стоимость основных средств увеличилась на 2 322 807 тыс. руб., так как было введено в эксплуатацию 7 АЗС. За 2020 год стоимость основных средств увеличилась на

3 185 270 тыс. руб., в эксплуатацию было введено 13 АЗС.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 1 617 222 тыс. руб. (стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2020 года - 1 172 122 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 950 879 тыс. руб.).

В предыдущие годы, в целях получения дохода от последующей реализации станциями технического обслуживания определенных объемов продукции Общества, Обществом осуществлялась передача в аренду основных средств (оборудования для станций технического обслуживания). В 2021 году арендаторы (станции технического обслуживания) осуществляли выкуп у Общества оборудования, ранее переданного в аренду. Первоначальная стоимость переданных по состоянию на 31 декабря 2021 года основных средств составляет 16 028 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - 20 152 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 33 317 тыс. руб.).

3. Незавершенные капитальные вложения

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены затраты, связанные с приобретением объектов основных средств, не введенных в эксплуатацию и суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств (см. таблицу 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Суммы поступлений незавершенного строительства в течение отчетного периода составили 1 465 410 тыс. руб., капитальные вложения связаны главным образом, с приобретением автозаправочных комплексов, земельных участков и оборудования для АЗС (в 2020 году 1 647 965 тыс. руб., в 2019 году – 1 665 744 тыс. руб.).

Суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств без НДС в течение отчетного периода составили 2 679 075 тыс. руб. Авансы и предварительные оплаты связаны главным образом, с приобретением автозаправочных комплексов, земельных участков и оборудования для АЗС (в 2020 и 2019 годах сумма авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств без НДС составила 1 409 373 тыс. руб. и 1 911 891 тыс. руб. соответственно).

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основную часть материально-производственных запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса составляют нефтепродукты для перепродажи.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Общая величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2021 года составила 8 717 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - 26 826 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 21 893 тыс. руб.).

По статье «Запасы» (строка 1210) бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование запаса	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Товары для перепродажи	2 349 696	1 633 279	1 710 621
Материалы для производства	1 647 357	1 165 620	754 018
Готовая продукция	1 734 789	687 607	438 455
Запчасти для технологического оборудования	33 785	32 418	23 095
Итого	5 765 627	3 518 924	2 926 189

5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма НДС, не предъявленного к возмещению на 31 декабря 2021 года, составила 2 075 778 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 1 307 224 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 1 045 782 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности указана в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1230 бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности отражены:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Займы покупателям	52 852	166 988	413 646
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	52 852	166 988	413 646
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	9 910 322	6 069 281	7 797 624
Резерв по сомнительным долгам	(301 471)	(238 372)	(239 320)
Авансы прочие	3 677 175	1 199 992	1 749 940
Займы покупателям	434 273	513 736	507 045
Авансы таможене	154 213	75 134	233 068
Переплаты по налогам	371 389	-	117 249
Прочие	103 446	263 316	76 403
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	14 349 347	7 883 087	10 242 009
Итого	14 402 199	8 050 075	10 655 655

Краткосрочная дебиторская задолженность в строке 1230 бухгалтерского баланса отражена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 301 471 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года - 238 372 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 239 320 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество получило от покупателей и заказчиков обеспечения права требования дебиторской задолженности на общую сумму 2 855 791 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 2 291 334 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 2 194 058 тыс. руб.). Информация о формах полученных обеспечений указана в таблице 8. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на валютных счетах	357 579	406 667	148 133
Средства на расчетных счетах	1 222 579	6 909 327	1 051 946
Средства в кассе и средства, переданные инкассаторским организациям	198 993	182 816	280 278
Итого денежные средства	1 779 151	7 498 811	1 480 357
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 779 151	7 498 811	1 480 357

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.		
Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		115 599
Возврат из бюджета переплаты по налогам	-	185
Прочие	239 211	55 984
Итого (строка 4119)	239 211	171 768
Прочие платежи по текущей деятельности		

Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	(2 881 301)	(866 427)
Банковские комиссии	(613 930)	(434 281)
Займы, выданные покупателям	-	(1 080)
Страхование	(119 335)	(125 571)
Прочие	(53 414)	(41 085)
Итого (строка 4129)	(3 667 979)	(1 468 444)

8. Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности указана в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, в основном представлена задолженностью связанным сторонам (см. Примечание 13).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 3 347 398 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2020 г.: 2 498 753 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 820 140 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в Евро.

9. Налоги

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

За 2021 год бухгалтерская прибыль до налогообложения Общества составила 5 718 542 тыс. руб. (в 2020 году бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 2 393 074 тыс. руб.). Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период, составила 1 143 708 тыс. руб. (в 2020 году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 478 615 тыс. руб.).

В 2021 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 636 209 тыс. руб. (в 2020 году 4 299 678 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны, в основном, с различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете коммерческих расходов и прочих расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

За 2021 год налоговая прибыль Общества составил 8 431 944 тыс. руб. (в 2020 году налоговая прибыль составила 6 235 355 тыс. руб.).

Общая сумма постоянных разниц:

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Постоянные налоговые разницы		
Резерв по внутригрупповым счетам (см. Примечание 15)	(1 847 232)	(2 577 732)
Прочие	(788 977)	(281 142)
Итого	(2 636 209)	(2 858 874)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц:

тыс. руб.

Временные разницы				
Баланс временных разниц	На 31.12.2020	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	На 31.12.2021
Разница в признании резервов и оценочные обязательств	95 757	-	(334 945)	(239 188)
Разница в распределении производственных затрат	11 650	-	13 299	24 949
Разницы в амортизации	434 942	-	9 131	444 073
Прочие	(102 987)	-	(204 041)	(307 028)
Итого временные разницы	439 362		(516 556)	(77 194)
Применимая ставка налога	20%	-	20%	20%
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-
Изменение применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА, ОНО в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	87 872	-	(72 433)	15 439
Итого отложенный налог на прибыль	87 872	-	(72 433)	15 439

Суммы, расходов (доходов) по налогу на прибыль и показателей прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе: применяемые налоговые ставки; условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; постоянный налоговый расход (доход).

тыс. руб.

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 718 542	2 393 074
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(1 143 708)	(478 615)
Постоянный налоговый расход:	(527 242)	(859 935)
Резерв по внутригрупповым счетам (см. Примечание 15)	(369 446)	(605 309)
Постоянный налоговый расход (доход)	(157 796)	(254 626)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(1 670 950)	(1 338 550)

10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества в 2021 г. является оптовая и розничная торговля горюче-смазочными материалами. Общая сумма выручки за 2020 г. состоит из следующих видов: 72% выручка от розничной продажи продукции (товаров) (в 2020 г. – 76%), 21% выручка от оптовой продажи продукции собственного производства (товаров, услуг) (в 2021 г. – 17%) и 7% выручка от оптовой продажи покупных товаров (в 2021 г. – 7%).

Расшифровка себестоимости:

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Товары	95 343 640	73 672 352
Продукция собственного производства	16 282 826	8 929 464
Транспортные расходы	721 861	601 122
Таможенные пошлины	935 162	570 462
Итого	113 283 489	83 773 400

Коммерческие и управленческие расходы (строки 2210 и 2220 Отчета о финансовых

результатах) включают в себя:

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Транспортные услуги	2 240 662	1 772 603
Агентское вознаграждение	1 768 613	1 705 090
Амортизация основных средств	1 672 431	1 534 175
Расходы на оплату труда и налоги	1 201 628	959 869
Расходы на рекламу	1 024 191	754 554
Услуги консультационные и услуги сервис-центров (внутригрупповые)	821 381	662 804
Торговые премии покупателям	375 719	582 461
Расходы на ремонт и техобслуживание основных средств	722 528	528 538
Расходы на аренду	418 346	430 472
Плата за торговую марку	347 217	335 878
Налоги	313 818	310 409
Прочие расходы на персонал	266 300	302 971
Затраты на приобретение энергетических ресурсов	317 246	253 087
Расходы на информационно-коммуникационные технологии и связь	300 251	246 963
Расходы на содержание офиса	167 653	177 674
Расходы на коммунальные услуги	140 552	117 493
Резервы	339 388	104 491
Командировочные и представительские расходы	62 425	60 805
Прочие	34 383	212 508
Итого	12 534 729	11 052 845

12. Прочие доходы и прочие расходы

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) в сумме 15 672 тыс. руб. – проценты банка на остаток средств на счете (42 550 тыс. руб. за 2020 год).

Сумма процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) в размере 458 451 тыс. руб. в отчетном периоде связана в том числе с использованием кредитов, привлеченных от компаний группы Шелл, сумма 458 092 тыс. руб. и с использованием кредитов банка, сумма 359 тыс. руб. В 2020 г. сумма процентов к уплате составила 687 030 тыс. руб., связана с использованием кредитов, привлеченных от компаний группы Шелл.

Строка 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах включает в себя следующие прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	1 408 624	(976 964)	1 884 615	(3 096 583)
Комиссионное вознаграждение	582 665	-	488 595	-
Начисление оценочного обязательства по внутригрупповым расходам (см. Примечание 15)	-	(1 847 232)	-	(3 026 546)
Прочие оценочные обязательства	-	(833 368)	-	-
Банковские услуги	-	(614 166)	-	(551 035)
Списание ТМЦ/ Излишки и недостачи ТМЦ по результатам инвентаризаций	118 352	(120 284)	102 219	(98 596)
Продажа основных средств	35 140	(59 619)	23 863	(53 146)
Резервы по сомнительным долгам/восстановление резервов	-	(63 100)	948	-
Убыток от списания безнадежных долгов	-	(98 524)	-	(100 986)
Списание основных средств и капиталовложений	-	(274 514)	-	(24 471)
Резерв по судебным разбирательствам//восстановление резервов	19 151			
Резерв под снижение стоимости /восстановление резерва ТМЦ	18 251	-	-	(4 928)
Доходы/Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	10 815	-
Прочие доходы (расходы)	134 177	(57 817)	105 376	(64 433)
Итого	2 316 359	(4 945 588)	2 616 431	(7 020 724)

13. Связанные стороны

Общество входит в группу предприятий «Шелл». Участниками Общества являются «Шелл Оверсиз Инвестментс Б.В.» (50% от уставного капитала Общества) и «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» (50% от уставного капитала Общества). В связи с этим к связанным сторонам, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), в основном относятся организации группы «Шелл».

Связанные стороны Общества, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), и характер взаимоотношений представлены ниже:

Наименование	Виды проводимых операций
Учредители	
«Шелл Оверсиз Инвестментс Б.В.»	
«Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей»	
Компании Группы «Шелл»	
«Шелл Брендс Интернационал АГ» (Швейцария)	Пользование торговой маркой Шелл, продажа услуг
«Шелл Интернационал Петролеум компани» (Великобритания)	Приобретение услуг
Belgian Shell SA (Бельгия)	Приобретение товаров/продажа товаров
EUROSHELL CARDS B.V. (Нидерланды)	Операции по картам Евро Шелл
HANKOOK SHELL OIL CO LTD. (Республика Корея)	Приобретение товаров
PENNZOIL-QUAKER STATE COMPANY DBA SOPUS PRODUCTS (США)	Приобретение товаров
SHELL & TURCAS PETROL A. S. (Турция)	Приобретение товаров
SHELL (CHINA) LIMITED (Китай)	Продажа товаров
SHELL CANADA PRODUCTS (Канада)	Приобретение товаров
Shell Deutschland Oil GmbH. (Германия)	Приобретение товаров/продажа товаров
SHELL EASTERN TRADING (PTE) LTD (Сингапур)	Продажа товаров
SHELL EXPLORATION AND PRODUCTION SERVICES (RF) B.V. (Нидерланды)	Приобретение услуг
SHELL HONG KONG LIMITED (Гонконг)	Приобретение товаров
Shell Hungary zRt (Венгрия)	Приобретение услуг
Shell India Markets Private Limited (Индия)	Приобретение услуг
Shell Information Technology International B.V. (SITI) (Нидерланды)	Приобретение услуг
SHELL INTERNATIONAL BV (Нидерланды)	Приобретение услуг
SHELL INTERNATIONAL LIMITED (Великобритания)	Приобретение услуг
SHELL ITALIA OIL PRODUCTS (Италия)	Приобретение услуг
Shell Lubricants Supply Company B.V. (Нидерланды)	Приобретение товаров/продажа услуг
SHELL LUBRICANTS SWITZERLAND AG (Швейцария)	Приобретение товаров
SHELL MALAYSIA TRADING SENDIRIAN (Малайзия)	Приобретение товаров
SHELL MARKETS (MIDDLE EAST) LIMITED (Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ))	Приобретение услуг
SHELL PEOPLE SERVICES ASIA SDN. BHD.	Приобретение услуг

Shell Polska Zabierzow (Польша)	Приобретение услуг
Shell Shared Services Asia BV (Нидерланды)	Приобретение услуг
SHELL TRADING ROTTERDAM B.V. (Нидерланды)	Приобретение услуг/продажа услуг
Shell Treasury Center Ltd (Великобритания)	Финансовые операции (получение займа)
SOCIETE DES PETROLES SHELL (Франция)	Приобретение товаров/продажа товаров

Выручка Общества от операций со связанными сторонами, организациями входящими в группу «Шелл» составила (без НДС и экспортных пошлин):

тыс. руб.		
Характер операций	2021	2020
Реализация -товары	20 300	85 819
Реализация -услуги	248 305	370 895
Итого	268 605	456 714

Приобретение товаров, работ и услуг у компаний группы «Шелл»:

тыс. руб.		
Характер операций	2021	2020
Платежи за пользование торговой маркой	347 217	335 878
Закупка ТМЦ	16 951 554	10 832 825
Приобретение услуг	1 070 015	910 761
Итого	18 368 786	12 079 463

Состояние расчетов по операциям со связанными сторонами-организациями, входящими в группу «Шелл»:

тыс. руб.			
Тип задолженности	2021	2020	2019
Дебиторская задолженность по реализованным товарам и услугам, а также основным средствам	10 395	50 914	10 319
Кредиторская	3 347 398	2 498 753	1 894 106
Итого	3 357 793	2 549 667	1 904 425

Суммы задолженности являются краткосрочными и подлежат оплате в течение менее чем одного отчетного периода после отчетной даты.

Денежные потоки между Обществом и компаниями группы «Шелл»:

тыс. руб.		
Наименование	За 2021	За 2020
Текущая деятельность		

Поступления, в т.ч.:	325 783	416 067
от продажи продукции, работ и услуг	325 783	416 067
Платежи, в т.ч.:	(21 703 155)	(15 383 669)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(17 106 952)	(11 216 372)
процентов по долговым обязательствам	(521 393)	(708 871)
за пользование торговой маркой	(347 211)	(335 826)
прочие платежи -расчеты по картам Еврошелл	(3 727 599)	(3 122 600)
Финансовые операции		
Поступления, в т.ч.:	7 850 000	4 705 000
получение кредитов и займов	7 850 000	4 705 000
Платежи, в т.ч.:	(10 550 000)	(4 730 000)
в связи с возвратом кредитов и займов	(10 550 000)	(4 730 000)

Займы, предоставленные связанными сторонами (компаниями, входящими в группу «Шелл»):

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Сроки погашения
«Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей»	4 700 000	11 700 000	7 000 000	29.03.2024
Shell Treasury Centre Limited	4 300 000	-	4 725 000	14.01.2022
Итого	9 000 000	11 700 000	11 725 000	

В феврале 2021 года Общество привлекло дополнительное финансирование в виде краткосрочного займа, полученного от компании Shell Treasury Center Limited в рамках договора краткосрочного заимствования. На 31 декабря 2021 в составе краткосрочной задолженности по займам Общество отразило задолженность по займу перед компанией Shell Treasury Center Limited в размере 4 300 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствует задолженность по договору займа перед Shell Treasury Center Limited. Сальдо задолженности на 31 декабря 2019 года – 4 725 000 тыс. руб.

В феврале 2021 года Общество досрочно погасило долгосрочный займ, полученный от одного из участников Общества компании «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» в сумме 7 000 000 тыс. руб. и привлекло дополнительное финансирование в виде краткосрочного займа, полученного от компании Shell Treasury Center Limited. В 2020 году Общество привлекало дополнительное финансирование в виде долгосрочного займа, полученного от компании «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» в сумме 4 700 000 тыс. руб. в рамках договора долгосрочного заимствования с кредитной линией в размере 11 932 000 тыс. руб., срок погашения данного займа – 29 марта 2024 года.

На 31 декабря 2021 в составе долгосрочной задолженности по займам Общество отразило задолженность по займу перед компанией «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей», в размере 4 700 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года сальдо по долгосрочным займам, полученным от компаний «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» составляло 11 700 000 тыс. руб. и 7 000 000 тыс. руб.

Сумма процентов по займам учтена в составе процентов к уплате и составила 458 092 тыс. руб. в 2021 году и 687 030 тыс. руб. в 2020 году. В 2021 году ставка по краткосрочным займам составила от 6,04% до 9,285% по долгосрочным займам от 4,81% до 9,69%. Задолженность по процентам на 31 декабря 2021 года составила 4 046 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 65 863 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 87 704 тыс. руб.).

Других существенных денежных потоков между Обществом и участниками Общества не было.

При выплате доходов в пользу иностранных компаний для применения льготных положений договоров об избежании двойного налогообложения (ДИДН) Обществом принимаются разумные меры для подтверждения бенефициарной собственности иностранных компаний на получаемый из России доход.

14. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 году вознаграждения основному управленческому персоналу Общества начислены в размере 30 331 тыс. руб. (в 2020 г. – 28 774 тыс. руб.). Все виды вознаграждений являются краткосрочными. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, соответствующие налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

К основному управленческому персоналу относятся – генеральный директор Общества, финансовый директор и директора филиала.

15. Условные обязательства и активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию

экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанные с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков, могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в первом квартале 2020 года, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации его последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. И хотя отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, но поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры. Руководство Общества осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Общества не выявило существенного негативного влияния пандемии на деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения

экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по

основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31

декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. был создан руководством в размере 19 988 тыс. руб. и 31 декабря 2019 г.: 38 302 тыс. руб.

Резерв по внутригрупповым расходам

С 01 января 2018 года изменилась методология расчета платы за консультационные услуги, оказываемые Обществу компанией «Шелл Интернационал Петролеум компани» (Великобритания), входящей в группу «Шелл». В настоящий момент Обществом и поставщиком проводится совместная работа по дополнительной детализации выставленных счетов с учетом фактически оказанных услуг.

До окончания данной работы Общество приняло решение не оплачивать счета на общую сумму 1 847 232 тыс. руб., 3 026 546 тыс. руб., 2 577 731 тыс. руб. и 1 202 506 тыс. руб., выставленные компанией «Шелл Интернационал Петролеум Компани» (Великобритания) за 2021, 2020, 2019 и 2018 годы соответственно и не принимать к учету соответствующие расходы. На 31 декабря 2021 года Общество сформировало резерв на полную сумму стоимости услуг на основании счетов, выставленных поставщиком в размере 8 654 015 тыс. руб.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

Подверженность рыночному риску

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевыми инструментами.

Поскольку основная сумма доходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки) отсутствует. В тоже время часть закупок Общества осуществляется в иностранной валюте, что в текущих условиях может привести к росту расходов Общества при значительном росте курса иностранных валют.

Подверженность кредитному риску

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженностей по состоянию на отчетную дату. Информация по просроченной дебиторской задолженности указана в таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

тыс. руб.			
Наименование	2021	2020	2019
Дебиторская задолженность (прим. 7)	14 402 199	8 050 075	10 655 655
Денежные средства (прим. 8)	1 779 151	7 498 811	1 480 357
Итого	16 181 350	15 548 886	12 136 012

Валютный риск (повторение)

Поскольку основная сумма доходов Общества номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки) отсутствует. В тоже время часть закупок Общества осуществляется в иностранной валюте, что в текущих условиях может привести к росту расходов Общества при значительном росте курса иностранных валют.

валют. Однако, Общество оценивает эффект от роста курса иностранных валют как несущественный.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Отраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, риски значительного уменьшения спроса на товары или снижения цен на них маловероятны.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций

и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

В период после 31.12.2021 г. во внешнеполитической и экономической обстановке произошли изменения, в частности введение санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом, нарушение цепочек поставок, ограничения в области валютного регулирования, снижение платежеспособного спроса, ожидаемое снижение темпов роста экономики РФ, прогнозируемый уровень роста инфляции и т.д. В настоящий момент не представляется возможным определить с должной степенью уверенности, какое влияние данные изменения окажут на деятельность Общества и его контрагентов. Руководство Общества постоянно оценивает влияние новых факторов на деятельность Общества и предпринимает все необходимые действия по продолжению операционной деятельности в прежнем объеме, с полным соблюдением требований российского законодательства.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков

поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового, валютного и таможенного законодательства

Данные риски раскрыты в Примечании 15.

17. События после отчетной даты

В январе 2022 года зарегистрировано дочернее общество со 100% долей участия - Общество с ограниченной ответственностью «Шелл Мобилити», о чем внесены изменения в Устав Общества (Протокол внеочередного собрания участников от 28.12.2021). Данное событие не оказало существенного влияния на отчетность Общества за 2021 г.

Руководитель ООО «Шелл Нефть»

Стародубцев С.А.

31 марта 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ за 2021 год**

Организация ООО "Шелл Нефть"
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2021 г.	65 721	(10 304)	-	-	-	(13 127)	-	-	-	65 721	(23 431)
	5110	2020 г.	-	-	65 721	-	-	(10 304)	-	-	-	65 721	(10 304)
в том числе:													
исключительное авторское право на программы	5101	2021 г.	65 721	(10 304)	-	-	-	(13 127)	-	-	-	65 721	(23 431)
	5111	2020 г.	-	-	65 721	-	-	(10 304)	-	-	-	65 721	(10 304)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	65 721	-	-
в том числе:				
исключительное авторское право на программы	5121	65 721	-	-
(вид нематериальных активов)	5122	-	-	-
и т.д.				

**2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	5200	2021 г.	34 676 444	(10 693 340)	2 322 807	(850 013)	410 434	(2 011 386)	-	-	36 149 239	(12 294 293)
	5210	2020 г.	31 681 960	(8 965 752)	3 185 270	(190 786)	145 487	(1 873 075)	-	-	34 676 444	(10 693 340)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2021 г.	16 022 540	(5 556 655)	1 042 460	(445 356)	248 508	(1 044 339)	-	-	16 619 644	(6 352 486)
	5211	2020 г.	14 634 815	(4 675 663)	1 501 272	(113 547)	93 149	(974 141)	-	-	16 022 540	(5 556 655)
Здания	5202	2021 г.	14 432 887	(4 465 399)	881 667	(246 434)	79 719	(773 750)	-	-	15 068 120	(5 159 431)
	5212	2020 г.	13 225 746	(3 729 110)	1 217 021	(9 880)	5 933	(742 222)	-	-	14 432 887	(4 465 399)
Земельные участки и объекты природопользования	5203	2021 г.	2 661 325	-	96 174	(52 960)	-	-	-	-	2 704 539	-
	5213	2020 г.	2 498 676	-	162 649	-	-	-	-	-	2 661 325	-
Другие виды основных средств	5204	2021 г.	1 559 692	(671 286)	302 507	(105 264)	82 207	(193 297)	-	-	1 756 935	(782 375)
	5214	2020 г.	1 322 723	(560 979)	304 328	(67 359)	46 405	(156 712)	-	-	1 559 692	(671 286)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	2 373 349	4 144 485	-	(2 322 807)	4 195 027
	5250	2020 г.	2 501 281	3 057 338	-	(3 185 270)	2 373 349

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	16 028	20 152	33 317
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 617 222	1 172 122	950 879

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	3 545 750	(26 826)	103 965 740	(101 737 146)	-	18 109	-	5 774 344	(8 717)
	5420	2020 г.	2 948 082	(21 893)	75 519 074	(74 921 407)	-	(4 933)	()	3 545 750	(26 826)
в том числе:											
товары для перепродажи	5401	2021 г.	1 660 105	(26 826)	86 606 073	(85 907 765)	-	18 109	-	2 358 413	(8 717)
	5421	2020 г.	1 732 514	(21 893)	66 003 291	(66 075 700)	-	(4 933)	-	1 660 105	(26 826)
готовая продукция	5402	2021 г.	687 607	-	-	(15 828 867)	-	-	16 876 049	1 734 789	-
	5422	2020 г.	438 455	-	504	(8 845 609)	-	-	9 094 257	687 607	-
материалы для производства	5403	2021 г.	1 165 620	-	17 357 786	-	-	-	(16 876 049)	1 647 357	-
	5423	2020 г.	754 018	-	9 505 859	-	-	-	(9 094 257)	1 165 620	-
запчасти для оборудования	5404	2021 г.	32 418	-	1 881	(514)	-	-	-	33 785	-
	5424	2020 г.	23 095	-	9 421	(98)	-	-	-	32 418	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская	5501	2021 г.	166 988	-	52 852	-
	5521	2020 г.	413 646	-	166 988	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5502	2021 г.	166 988	-	52 852	-
	5522	2020 г.	413 646	-	166 988	-
и т.д.						
Краткосрочная дебиторская	5510	2021 г.	8 121 459	(238 372)	14 650 818	(301 471)
	5530	2020 г.	10 481 329	(239 320)	8 121 459	(238 372)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5511	2021 г.	6 069 281	(238 372)	9 910 322	(301 471)
	5531	2020 г.	7 797 624	(239 320)	6 069 281	(238 372)
Авансы	5512	2021 г.	1 275 126	-	3 488 149	-
	5532	2020 г.	1 983 008	-	1 275 126	-
Прочая	5513	2021 г.	263 316	-	818 074	-
	5533	2020 г.	193 652	-	263 316	-
Займы покупателям	5514	2021 г.	513 736	-	434 273	-
	5534	2020 г.	507 045	-	513 736	-
	5515	2021 г.	-	-	-	-
	5535	2020 г.	-	-	-	-
		-				
Итого	5500	2021 г.	8 288 447	(238 372)	14 703 670	(301 471)
	5520	2020 г.	10 894 975	(239 320)	8 288 447	(238 372)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	849 406	547 935	621 636	383 264	921 806	682 486
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	849 406	547 935	621 636	383 264	921 806	682 486

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская	5560	2021 г.	7 082 834	8 273 046
	5580	2020 г.	5 609 674	7 082 834
в том числе:		-		
Поставщики и подрядчики	5561	2021 г.	5 829 341	7 624 697
	5581	2020 г.	4 540 958	5 829 341
Налоги и сборы	5562	2021 г.	757 247	211 358
	5582	2020 г.	615 788	757 247
Прочие кредиторы	5563	2021 г.	496 246	436 991
	5583	2020 г.	452 928	496 246
		-		
Итого	5550	2021 г.	7 082 834	8 273 046
	5570	2020 г.	5 609 674	7 082 834

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	(113 283 489)	(83 773 400)
Расходы на оплату труда	5620	(928 653)	(735 684)
Отчисления на социальные нужды	5630	(272 975)	(224 185)
Амортизация	5640	(1 672 431)	(1 534 175)
Прочие затраты	5650	(9 660 670)	(8 558 801)
Итого по элементам	5660	(125 818 218)	(94 826 245)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(125 818 218)	(94 826 245)

7. Оценочные обязательства

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	Оценочные обязательства - всего	5700	6 931 253	3 019 987	(124 470)	-	9 826 770
	в том числе:						
	оценочное обязательство по бонусам	5701	36 205	247 950	(36 205)	-	247 950
	оценочное обязательство по отпускам	5702	63 996	88 944	(63 996)	-	88 944
	прочее	5703	4 291	835 861	(4 291)	-	835 861
	оценочное обязательство по судебному разбирательству	5704	19 978	-	(19 978)	-	-
п III 15	оценочное обязательство по внутригрупповым счетам	5705	6 806 783	1 847 232	-	-	8 654 015

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
	Оценочные обязательства - всего	5710	4 039 481	3 131 038	(239 266)	-	6 931 253
	в том числе:						
	оценочное обязательство по бонусам	5711	171 037	36 205	(171 037)	-	36 205
	оценочное обязательство по отпускам	5712	47 759	63 996	(47 759)	-	63 996
	прочее	5713	2 146	4 291	(2 146)	-	4 291
	оценочное обязательство по судебному разбирательству	5714	38 302	-	(18 324)	-	19 978
п III 15	оценочное обязательство по внутригрупповым счетам	5715	3 780 237	3 026 546	-	-	6 806 783

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	2 855 791	2 291 334	2 194 058
в том числе:				
Векселя	5801	207 000	189 665	192 884
Банковские гарантии	5802	1 943 823	1 054 514	767 431
Поручительства	5803	517 650	742 122	784 233
Депозиты	5804	73 908	16 531	77 008
Залоги	5805	113 410	288 502	372 502

Руководитель

Стародубцев С.А.

31 марта 2022