

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 31.12.2022 г. составила 21 человека (на 31.12.2021 г. – 23 человек, на 31.12.2020 г. – 27 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.

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. по основному виду деятельности не имеет и не ведет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

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. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Основные средства классифицируются по группам:

- Здания
- Сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учет аренды

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы оценены по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. 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.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

В соответствии с письмом Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635 операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, с которого эти стандарты применяются. Значения балансовых статей на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2021 год рассчитываются по правилам ПБУ 6/01, а в отчетности за 2022 год - по правилам ФСБУ 6/2020 (п. 49) и ФСБУ 25/2018 (п. 50).

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	205 544	18 725	224 269
Отложенные налоговые активы	1180	240	12 921	13 161
Итого по разделу I	1100	205 784	31 646	237 430
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	54 878	427	55 305
Итого по разделу II	1200	128 016	427	128 443
БАЛАНС	1600	333 800	427	365 873
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28 108	217	28 325
Итого по разделу III	1300	28 158	217	28 375
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	24	10 813	10 837
Прочие обязательства	1450	34 070	21 043	55 113
Итого по разделу IV	1400	227 699	31 856	259 555
БАЛАНС	1700	333 800	32 073	365 873

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	227 409	224 269	205 341
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	12 024	13 161	298
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	17 949	58 455	129 075
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	371	14 390	31 326
Дебиторская задолженность*	1230	107 261	55 305	91 040
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	655	24	285
Прочие оборотные активы	1260	440	269	616
ИТОГО активы	-	366 109	365 873	457 981
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	225 382	193 605	212 500
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 482	10 837	45
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	48 671	55 113	111 888
Заемные средства краткосрочные	1510	-	28 422	90 000
Кредиторская задолженность	1520	49 969	48 615	17 311
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 670	906	1 463
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	336 174	337 498	433 207
Стоимость чистых активов	-	29 935	28 375	24 774

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

[illegible]

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 2022 г.	157 658	7 114	(148)	(3 703)	160 921
	за 2021 г.	193 409	2 557	(185)	(2 498)	193 284
в том числе:						
Строительство объектов основных средств	за 2022 г.	157 510	3 411	-	-	160 921
	за 2021 г.	157 450	1 074	-	(1 014)	157 510
Оборудование к установке - всего:	за 2022 г.	148	-	(148)	-	-
	за 2021 г.	35 959	1 483	(185)	(1 483)	35 774
в том числе:						
Офисные компьютеры (АРМ)	за 2022 г.	-	136	-	(136)	-
	за 2021 г.	-	1 483	-	(1 483)	-
Транспортные средства	за 2022 г.	-	3 567	-	(3 567)	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 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 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1 321	144	106
Полученные основные средства (лизинг), числящиеся на балансе	27 896	35 626	35 626
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 070	29 241	30 696
в том числе: основные средства по договорам лизинга	-	8 751	8 751
Основные средства в залоге	130 482	112 954	73 784

2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022 г.	58 455	-	468 951	(509 457)	-	-	X	17 949	-
	за 2021 г.	129 075	-	607 080	(677 700)	-	-	X	58 455	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	11 120	-	918	(2 418)	-	-	-	9 620	-
	за 2021 г.	12 790	-	1 263	(2 934)	-	-	-	11 120	-
Товары для перепродажи	за 2022 г.	47 335	-	468 033	(507 039)	-	-	-	8 329	-
	за 2021 г.	116 285	-	605 817	(674 766)	-	-	-	47 335	-

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов на конец 2022 г. - 5 488 тыс. руб.

3. Материальные ценности на хранении

Наименование показателя	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
Дизельное топливо	100 984	36 461	74 639
Топливо для реактивных двигателей	23 013	21 660	5 455
Топливо моторное среднетяжелотное	22 415	4 307	18 674
Бензины	6 794	7 409	-
Топливный компонент селективной очистки	28 043	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		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	55 305	-	71 583	-	(19 494)	(133)	-	-	107 261	-
	за 2021 г.	91 040	-	41 454	-	(78 744)	-	-	-	54 878	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	42 293	-	62 803	-	(9 493)	-	-	-	95 603	-
	за 2021 г.	49 057	-	35 658	-	(42 421)	-	-	-	42 293	-
Авансы выданные	за 2022 г.	9 735	-	6 882	-	(9 374)	(133)	-	-	7 110	-
	за 2021 г.	40 372	-	5 274	-	(35 911)	-	-	-	9 735	-
Прочая	за 2022 г.	3 277	-	1 898	-	(627)	-	-	-	4 548	-
	за 2021 г.	1 611	-	1 651	-	(412)	-	-	-	2 850	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты займы прочая	за 2022 г.	248 718	102 114	2 381	(79 160)	-	-	-	-	274 053
	за 2021 г.	324 388	85 400	23 054	(205 168)	-	-	-	-	227 674
	за 2022 г.	167 226	102 114	-	(70 218)	-	-	-	-	199 122
	за 2021 г.	212 500	50 000	22 676	(117 950)	-	-	-	-	167 226
	за 2022 г.	26 379	-	2 381	(2 500)	-	-	-	-	26 260
	за 2021 г.	-	30 000	379	(4 000)	-	-	-	-	26 379
	за 2022 г.	55 113	-	-	(6 442)	-	-	-	-	48 671
	за 2021 г.	111 888	5 400	-	(83 218)	-	-	-	-	34 070
	за 2022 г.	77 038	144 007	18 588	(189 938)	-	-	274	274	49 969
	за 2021 г.	107 311	76 103	7 423	(113 621)	-	-	-	-	77 038
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты расчеты с поставщиками и подрядчиками авансы полученные	за 2022 г.	8 400	100 000	16 493	(124 893)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	90 000	9 600	7 368	(98 568)	-	-	-	-	8 400
	за 2022 г.	38 161	27 792	1 297	(37 029)	-	-	-	-	30 221
	за 2021 г.	5 827	37 624	9	(5 121)	-	-	-	-	38 161
	за 2022 г.	8 672	10 259	18	(6 863)	-	-	-	-	12 086
	за 2021 г.	9 633	8 618	-	(9 579)	-	-	-	-	8 672
	за 2022 г.	1 166	5 940	79	(282)	-	-	-	274	7 177
	за 2021 г.	1 263	225	24	(346)	-	-	-	-	1 166
	за 2022 г.	20 022	-	701	(20 723)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	20 000	22	-	-	-	-	-	20 022
расчеты по налогам и взносам займы прочая	за 2022 г.	617	16	-	(148)	-	-	-	-	485
	за 2021 г.	588	36	-	(7)	-	-	-	-	617
	за 2022 г.	325 755	246 121	20 969	(269 098)	-	X	X	274	324 022
Итого	за 2021 г.	431 699	161 503	30 477	(318 789)	(178)	X	X	X	304 712

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Обеспечение кредитных обязательств выданные – всего:	214 040	280 900	277 581
в том числе:			
ПАО «Томскпромстройбанк»	214 040	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		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Прочие оборотные активы – всего:	440	269	616
в том числе: расходы на страхование и программное обеспечение, прочие, срок по которым превышает 12 месяцев	440	269	616

7. Кредиты и займы

Сведения о ставках процентов представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные кредиты по ставкам 14%	199 122		
Долгосрочные кредиты по ставкам 10,6–10,7%	-	167 226	212 500
Долгосрочные займы по ставке 14%	26 260	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		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Лимит задолженности по краткосрочным кредитам (использован в полном объеме)	-	9 600	-

8. Налог на прибыль

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменение временных разниц (ставка – 20%)	На 31 декабря 2021 г.	Изменение временных разниц (ставка – 20%)		На 31 декабря 2020 г.
				в связи с изменениями учетной политики	до изменений	
Отложенные налоговые активы – всего:	12 024	(1 137)	13 161	12 921	(58)	298
в том числе:						
Оценочные обязательства	334	153	181	-	(112)	293
Основные средства	-	(2)	2	(57)	54	5
Арендные обязательства	11 690	(1 288)	12 978	12 978	-	-
Отложенные налоговые обязательства (основные средства)	10 482	(355)	10 837	10 813	(21)	45
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением/погашением временных разниц	782	X	36	X	X	41
Текущий налог на прибыль	171	X	107	X	X	488

Условный расход по налогу на прибыль (20% прибыли до налогообложения) в 2022 г. составил 503 тыс. руб. (в 2021 г. – 706 тыс. руб.). Постоянный налоговый расход в 2022 г. – 450 тыс. руб., постоянный налоговый доход в 2021 г. – 562 тыс. руб. В составе показателя строки 1230 бухгалтерского баланса отражена переплата по налогу на прибыль в сумме в 2022 г. – 778 тыс. руб. (в 2021 г. – 1 204 тыс. руб.).

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменение	На 31 декабря 2021 г.	Изменение	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства по оплате отпусков	1 670	764	906	(557)	1 463

10. Доходы

Выручка от продаж включена в строку 2110 отчёта о финансовых результатах и включает в себя: выручку от реализации топлива жидкого на сумму 523 926 тыс. руб. в 2022 г. (702 472 тыс. руб. в 2021 г.), выручку от услуг, хранения и слива-налива нефтепродуктов на сумму 55 037 тыс. руб. в 2021 г. (16 571 тыс. руб. в 2021 г.).

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Продажа внеоборотных активов	1 241	144
Пополнение оборотных средств учредителем	6 858	34 000
Другие прочие доходы	2	848

11. Расходы

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 отчёта о финансовых результатах и включает в себя стоимость покупных товаров в сумме 502 348 тыс. руб. в 2022 г. (672 610 тыс. руб. в 2021 г.).

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Коммерческие расходы – всего:	29 714	34 443
в том числе:		
Расходы на оплату труда и страховые взносы	11 847	12 129
Текущий ремонт	78	133
Транспортные расходы	7 736	4 697
Содержание имущества	4 672	3 871
Амортизация	2 583	1 720
Диспетчерские услуги	-	65
Лизинговые платежи	317	9 111
Информационно-консультационные услуги	288	470
Арендные платежи	922	680
Прочие коммерческие расходы	1 271	1 567

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы – всего:	11 264	11 310
в том числе:		
Расходы на оплату труда и страховые взносы	8 536	8 044
Содержание имущества	241	276
Материальные расходы	307	284
Амортизация	606	374
Информационно-консультационные услуги	654	980
Услуги связи	132	146
Прочие управленческие расходы	788	1 206

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	2022 г.	2021 г.
Продажа внеоборотных активов	555	107
Расходы по банковскому обслуживанию	351	385
Госпошлина	102	88
Расходы по факторинговым сделкам	1 269	-
Списание нереальной для взыскания задолженности	135	73
Штрафы, пени	2 095	101
Другие прочие расходы	1 176	946

12. Связанные стороны

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1 257 тыс. руб. (в 2021 году – 1 365 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	448	23.04.2015 г.
ИП Белоусов Е.В.		Услуги оказанные	125	01.09.2021 г.
Белоусов Е.В.		Пополнение оборотных средств	6 858	-

Стоимостные показатели по незавершённым операциям

Наименование связанной стороны	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
ИП Белоусов Е.В.	1230	2 701	376	788
ИП Белоусов Е.В.	1520	-	-	499
ИП Белоусов Е.В.	1450	-	-	80 200

Денежные потоки

Наименование связанной стороны	Код строки отчета о движении денежных средств	2022 г.	2021 г.
ИП Белоусов Е.В.	4119	10	-
	4121	2 663	46 795

13. События после отчетной даты

Введение ограничительных мер и санкционное давление на нефтяную отрасль РФ, а также геополитические события привели к волатильности цен на рынках нефтепродуктов, в целом повысили уровень экономической неопределённости хозяйственной деятельности в стране.

Ужесточение денежно-кредитной политики повлекло сдерживание потребительского спроса в мировой экономике. Рост инвестиционного риска создает негативный фон экономического роста 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 финансовых и геополитических событий.

Руководитель




Захарченко Олег
Иосифович

31 марта 2023 г.