

Общество с Ограниченной Ответственностью
«АЧИНСКНЕФТЕПРОДУКТ СНАБЖЕНИЕ»

*Юридический адрес: 660003, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Академика Павлова, д. 1, строение 2, помещение 7
Почтовый адрес: 660003, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Академика Павлова, д. 1, строение 2, помещение 7
ИНН 2461041443 КПП 246101001 ОГРН 1182468031680 ОКТМО 04701000*

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Ачинскнефтепродукт Снабжение» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. •

При составлении бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступлений от действующих в РФ правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности Общества

1. ООО «АНП Снабжение» создано 16 мая 2018 года
2. ОГРН 1182468031680 ИНН 2461041443 КПП 246101001
3. Место нахождения: 660003, г. Красноярск, ул. Академика Павлова, 1, стр.2, помещение 7
4. Основной вид деятельности: Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин.
5. Единственным участником Общества является Михалев Денис Александрович.
6. Уставный капитал 10 000,00 руб.
7. Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. В отчетном периоде Генеральным директором Общества Михалев Денис Александрович.
8. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов
9. Среднесписочная численность в 2022 году составляет 5 человек.

Раздел 2. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и принятой Учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства РФ о бухгалтерском учете с учетом специфики деятельности Общества.

1. Бухгалтерский учет осуществляется специализированной обслуживающей организацией.

2. Срок эксплуатации объектов ОС определяется на основании классификатора ОС, в случае отсутствия в классификаторе срок полезного использования определяется самостоятельно.
3. Начисление амортизации по ОС и нематериальным активам ведется линейным методом.
4. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.
5. В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 Общество приняло решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
6. В результате проведенной оценки запасов на отчетную дату установлено, что фактическая стоимость не превышает чистую стоимость продажи и, следовательно, Общество не создает резерв под обесценение.
7. Стоимость МПЗ, списываемых на издержки обращения, а также стоимость реализованных товаров, определяется по методу ФИФО. При применении данного метода используется следующий принцип: материально-производственные запасы при их списании на различные нужды оцениваются по себестоимости первых по времени закупок. Остаток материально-производственных запасов на конец отчетного периода в этом случае определяется из партии последних по времени закупок.
8. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении периода к которому относятся.
9. **Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
10. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров.
11. **Инвентаризация ОС** производится 1 раз в год.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому на протяжении всего периода, раскрытого в отчетности.

В Учетную политику не вносили изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности. За отчетный период факты неприменения правил бухгалтерского учета не имели места.

Первое применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество применило новый ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно, начиная с 1 января 2022 года. Применение нового стандарта не повлияло существенно на бухгалтерскую отчетность Общества в силу отсутствия данного вида активов в учете Общества.

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Применение нового стандарта не повлияло существенно на бухгалтерскую отчетность Общества в силу отсутствия данного вида активов в учете Общества.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Учет у арендатора: при переходе к применению ФСБУ 25/2018 Общество выбрало способ отражения в учете как одновременное признание права пользования активом (ППА) и обязательством по аренде (ОА) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на 1 января 2022 года. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Указанный подход предполагает, что стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В качестве справедливой стоимости права пользования на 1 января 2022 года Общество использовало данные о первоначальной стоимости и накопленной амортизации права пользования активом из своего учета договоров аренды для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, так как такая остаточная стоимость не отличалась существенно от справедливой стоимости права пользования аренды.

Эффект от корректировок в результате перехода на ФСБУ 25/2018 на 1 января 2022 года отсутствует.

В 2022 году Общество не формировала в учете ППА и ОА на основании следующего:

- договора аренды на дорогостоящее имущество (автомобили) являются краткосрочными, то есть срок исполнения которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- договор аренды офисного помещения имеет предмет аренды с низкой стоимостью (условия, указанные в подп. а) и б) п. 11 ФСБУ 25/2018) и Общество как арендатор вправе отступить от данного правила и признавать в учете (в расходах) только арендные платежи равномерно на протяжении срока аренды, а предмет аренды учитывать за балансом (пп. 2, 4, 5, 7 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. 4 информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15).

Учет у арендодателя: Общество не имеет договоров финансовой аренды в качестве арендодателя, соответственно, переход на ФСБУ 25/2018 не оказал существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерский учет договоров аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательства по аренде включаются в строку «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как

ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Ставки дисконтирования, в зависимости от сроков аренды и валюты договора, устанавливаются ежемесячно. В течение отчетного месяца используются ставки дисконтирования, определенные на основе информации о привлечении дополнительных заемных средств на сопоставимый срок и на сопоставимых условиях по состоянию на последний рабочий день предыдущего месяца.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом, включая земельные участки, погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки бухгалтерского баланса «Основные средства».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств. Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Учет у арендодателя

Договоры аренды, по которым Общество выступает в качестве арендодателя, относятся к договорам операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе строки «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» отчета о движении денежных средств.

Раздел 3. Финансовый результат хозяйственной деятельности и расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 241 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 248 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 854 тыс. руб.

Накопленная чистая прибыль организации на конец 2022 года – 1509 тыс.руб., в том числе за 2022 год- 854 тыс.руб.

В составе собственного капитала организации (раздел 3 пассива баланса) добавочный капитал 13291 тыс.руб., сформирован за счет вклада денежными средствами единственного учредителя, в 2022 году увеличения данного показателя не было, в результате чистые активы организации на 31 декабря отчетного года составили 14 810 тыс.руб., т.е. преимущественно за счет чистой прибыли.

В дальнейшем, т.е. в результате ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году планируется увеличение выручки и валовой прибыли (в 2022 году произошло незначительное увеличение выручки на 151 тыс.); также планируется уменьшение коммерческих расходов (в 2022 году произошло увеличение данной статьи расходов на 4473 тыс.руб., т.е. более чем в два раза), прочих внереализационных расходов, не связанных с получением прибыли по основному виду деятельности (пени, штрафы, взыскания и пр.).

Информация о дивидендах.

В 2022 году дивиденды не начислялись.

Раздел 4. Резервы, условные обязательства и условные активы

В Обществе отсутствуют основания для создания резервов и оценочных обязательства. По итогам проведенной инвентаризации не установлено сомнительной или не реальной ко взысканию дебиторской задолженности.

Товарно-материальные запасы не имеют признаков обесценения на 31.12.2022, то есть рыночная цена продажи превышает стоимость приобретения.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Судебные споры с контрагентами, а также разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Раздел 5. Кредиты и займы полученные.

В 2022 году Общество не привлекало заемные средства.

Раздел 6. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества в 2022 году являются:

N п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юр. лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 1» ИНН 2444002772	662080, Красноярский Край, с. Критово, р-н Боготольский, тер. Автозаправочная Станция, зд 1	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
2	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 2» ИНН 2439008433	662255, Красноярский Край, г. Ужур, р-н Ужурский, ул. Мичурина, стр. 16	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
3	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 3» ИНН 2443050678	662165, Красноярский Край, г. Ачинск, ул. Льва Толстого, д. 51а	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
4	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 4» ИНН 2416006380	663650, Красноярский Край, с. Ирбейское, р-н Ирбейский, ул. Тракторная, д. 50	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
5	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 5» ИНН	662610, Красноярский Край, г. Минусинск, ул. Кызыльская, соор. 14	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
6	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 6» ИНН 2443042719	662155, Красноярский Край, г. Ачинск, тер 3-Й Микрорайон Привокзального Района, д.23, кв.29	Участник Общества является руководителем и участником контрагента

7	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 7» ИНН 2448006584	663975, Красноярский Край, с. Бородино, р-н Рыбинский, км 39 (Автодорога Ирбейское-Верхняя Уря - Байкал Тер.), байкал	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
8	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 8» ИНН 2443043046	662253, Красноярский Край, г. Ужур, р-н Ужурский, ул. Победа Социализма, соор. 66	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
9	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 9» ИНН 2443043053	662250, Красноярский край, г.Ужур, ул.Победа Социализма, строение 66	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
10	ООО «АЗС 1» ИНН 2443052379	662165, Красноярский край, г.Ачинск, ул.Льва Толстого, соор.51А	Участник Общества является участником контрагента
11	ООО «АЗС 3» ИНН 2448006930	663975, Красноярский край, Рыбинский район, с.Бородино, 39 км.Автодороги, с.Ирбейское-Верхняя Уря-«Байкал»,соор.1	Участник Общества является участником контрагента
12	ООО «АЗС 5» ИНН 2455040900	662610, Коасноярский край, г.Минусинск, ул.Кызыльская, д.14	Участник Общества является участником контрагента
13	ООО "ААА" ИНН 2461046730	660003, Красноярский кр. г. Красноярск, ул. Академика Павлова, зд 1 СТР. 2, помещ. 7	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
14	ООО «МИНИМАРКЕТ» ИНН 2443050660	662150, Красноярский Край, г. Ачинск, тер 3-Й Микрорайон Привокзального Района, д. 23, кв. 29	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
15	ООО «КАФЕ ПОДСОЛНУХ» ИНН 2444001112	662162, Красноярский Край, г. Ачинск, ул. Патушинского, д. 8, помещ. 2 (2 эт.)	Участник Общества является руководителем и участником контрагента
16	ООО «ПРОФИ» ИНН 2443047570	662150, Красноярский Край, г. Ачинск, тер 3-Й Микрорайон Привокзального Района, д. 23, кв. 29	Участник Общества является участником контрагента
17	ООО «ТЕРМИНАЛ» ИНН 2443044988	662155, Красноярский Край, г. Ачинск, тер 3-Й Микрорайон Привокзального Района, д.23, кв.29	Участник Общества является участником контрагента

В течение отчетного периода операции со связанными сторонами производились в следующем объеме (с НДС, в тыс. руб.):

Вид операции / Наименование связанной стороны	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 1» ИНН 2444002772	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 2» ИНН 2439008433	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 3»ИНН 2443050678	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 4» ИНН 2416006380
Объем операций по приобретению товаров, работ, услуг	0	0	0	0
Объем операций по реализации товаров	0	20 452,8	0	28128,7
Объем операций по аренде недвижимого имущества	0	0	0	0
Объем операций с заемными средствами, в том числе:	0	0	0	0
получение займов	0	0	0	0
возврат займов	0	0	0	0
начисление процентов	0	0	0	0
Дебиторская задолженность на 31.12.2022	270	0	0	0
Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022	0	0		0
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	0	0	0	0
Кредиторская задолженность на 31.12.2022	0	1837,3	0	4 959,5

Вид операции / Наименование связанной стороны	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 5» ИНН 2455037978	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 6» ИНН 2443042719	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 7» ИНН 2448006584	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 8» ИНН 2443043046
Объем операций по приобретению товаров, работ, услуг	0	0	0	0
Объем операций по реализации товаров	931,3	16 333,8	0	8 837,7
Объем операций по аренде недвижимого имущества	0	0	0	0
Объем операций с заемными средствами, в том числе:	0	0	0	0
получение займов	0	0	0	0
возврат займов	0	0	0	0
начисление процентов				
Дебиторская задолженность на 31.12.2022	0	0	0	0
Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022	0	0	0	0
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	0	0	0	0
Кредиторская задолженность на 31.12.2022	0	5 106,1	0	624,0

Вид операции / Наименование связанной стороны	ООО «Ачинскнефтепродукт АЗС 9» ИНН 2443043053	ООО «АЗС 1» ИНН 2443052379	ООО «АЗС 3» ИНН 2448006930	ООО «АЗС 5» ИНН 2455040900
Объем операций по приобретению товаров, работ, услуг	0	87,6	434,1	38,8
Объем операций по реализации товаров	0	7 522,1	13 348,3	21 649,4
Объем операций по аренде недвижимого имущества	0	0	0	0
Объем операций с заемными средствами, в том числе:	0	0	0	0
получение займов	0	0	0	0
возврат займов	0	0	0	0
начисление процентов	0	0	0	0
Дебиторская задолженность на 31.12.2022	0	0	679,2	0
Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022	0	0	0	0
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	0	0	0	0
Кредиторская задолженность на 31.12.2022	0	659,4	284,2	2 592,7

Вид операции / Наименование связанной стороны	ООО «ПРОФИ» ИНН 2443047570	ООО «ТЕРМИНАЛ» ИНН 2443044988
Объем операций по приобретению товаров, работ, услуг	3 750,0	104,0
Объем операций по реализации товаров	0	0
Объем операций по аренде недвижимого имущества	0	0
Объем операций с заемными средствами, в том числе:	0	0
получение займов	0	0
возврат займов	0	0
начисление процентов	0	0
Дебиторская задолженность на 31.12.2022	1817,6	0
Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022	0	0
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	0	0
Кредиторская задолженность на 31.12.2022	0	0

В 2022 году ключевому руководящему персоналу выплачивалось только краткосрочное вознаграждение, которое составило 289,8 тыс. руб.

Раздел 7. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- Сумма уплаченных налогов, кроме налога на прибыль
- Выданные средства в подотчет и иные расчеты с персоналом
- Расходы на услуги банка.

Раздел 8. Существенные события после отчетной даты и непрерывности деятельности

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 3 настоящих пояснений),

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (разделы 11-12 настоящих пояснений).

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств (амортизация ОС, резерв на оплату отпусков), было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Генеральный директор
ООО «АЧИНСКНЕФТЕПРОДУКТ
СНАБЖЕНИЕ»

29 марта 2023 г.

М.П.



Д.А. Михалев