

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Место: г. Санкт-Петербург

Дата: 01.07.2024 г.

1. Общая информация о предприятии

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Севзапнефтепродукт» («СЗНП»)

Уставный капитал Общества составляет 800 000 рублей.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание учредителей. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор (исполнительный орган). Генеральный директор в рамках своей компетенции действует без доверенности. Генеральный директор: Лузинов А.Л.

Основной вид деятельности - 46.12.1 Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными.

Сведения о персонале - численность в 2023 году - 6 человек, фонд оплаты труда – 4 620 тыс. руб., средняя зарплата 64 тыс. руб. Случаев несвоевременной выплаты сотрудникам не было.

2. Сведения об отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в частности, в соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в ред. от 12.12.2023 г, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 07.02.2020 г.), Приказа Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» (в ред. от 11.04.2018), Приказа Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019г) и других положений по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год и предшествующие периоды подготовлена по РСБУ с соблюдением принципа сопоставимости данных. Корректировки показателей прошлых периодов и входящих остатков не осуществлялись.

Представленная бухгалтерская отчетность ООО «Севзапнефтепродукт» за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации бухгалтерской (финансовой) отчетности с пояснениями по существенным статьям баланса

3. Сведения об учетной политике

Правила бухгалтерского учета применялись в соответствии с законодательством РФ, последовательно. Изменений учетной политики не осуществлялось. Приказом по учетной политике предусмотрены следующие основные положения

- запаса, товары, учитываются по фактической себестоимости,

- коммерческие расходы учитываются на сч. 44,
- транспортные расходы включаются в стоимость активов,
- амортизация основных средств начислялась линейным методом,
- основные средства стоимостью до 100 000руб. учитываются в составе материально-производственных запасов,
- списание материальных запасов в бухгалтерском и налоговом учете по средней себестоимости,
- отражение в бухгалтерском учете доходов осуществляется по мере отгрузки покупателям,
- резерв по сомнительным долгам создается на отчетную дату с учетом срока и с учетом характера и состояния взаиморасчетов с каждым контрагентом,
- создается резерв по отпускам сотрудникам,
- положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» реализуются на основании автоматизированных методик и расчетов.

Приложение - раскрытие информации по применению Положений по бухгалтерскому учету и деятельности организации.

4. Нематериальные активы

Организация ООО «Севзапнефтепродукт» не применяет досрочно Стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (п. 2 Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Организация ООО «Севзапнефтепродукт» не применяет досрочно Стандарт ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в редакции Приказа N 87н от 30.05.2022 года (п. 2 Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н "О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения").

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. нематериальные активы отсутствуют (таблица в разделе 1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год).

5. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Информация по видам основных средств

Наименование	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование	779 503,34	288 255,17	491 248,17
Транспортные средства	11 416 333,53	5 385 903,34	6 030 430,19
Итого	12 195 836,87	5 674 158,51	6 521 678,36

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. Постановления от 18 ноября 2022 г. N 2090). При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирующихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС (п.11 ФСБУ 6/2020):

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- офисное оборудование.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности

учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец 2023 г., о движении основных средств и изменении их стоимости и незавершенных капитальных вложениях, а так же об объектах ОС, предоставленных и полученных по договорам аренды, приведены в виде таблицы в Разделе 2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В 2023г. производились выплаты по договорам финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-85149-22 от 15.04.2022 и №ДЛ-115273-22 от 01 ноября 2022г.

6. Запасы

Учет запасов организации ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Наименование	на 01.01.23		за 2023		на 31.12.23	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01			10 799,34	10 799,34		
10.09			288 168,51	281 810,18	6 358,33	
41.01	30 259 050,51		3 544 921 469,03	3 480 162 548,63	95 027 970,91	
Итого	30 259 050,51		3 545 220 436,88	3 480 455 158,15	95 034 329,24	

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019) (канцелярские товары, офисные принадлежности, офисный инвентарь и т.п. отражаются на счете 10 "Материалы" и списываются на соответствующую статью управленческих расходов).

В составе запасов учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится:

- материалы – по средней себестоимости по времени приобретения запасов.
- товары – по средней себестоимости.

Структура, наличие и движение запасов приведены в виде таблицы в разделе 4 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

7. Незавершенное производство

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 незавершенное производство отсутствует.

Элементы (виды) затрат на производство приведены в виде таблицы в разделе 6 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (в ред. от 06.04.15 г.).

Структура, наличие и движение финансовых вложений приведены в виде таблицы в разделе 3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

9. Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (в ред. от 06.04.15 г.)

Организация привлекает заемные средства для использования в своей деятельности. В составе заемных средств привлекаются как кредиты банков, так и займы от организаций и учредителей.

Наименование	на 01.01.24		за 2023		на 31.12.22	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66						
Прокси ООО		742 294,53				742 294,53
Союзойлтрейд ООО		22 254,05	22 254,05			
Итого		764 548,58	22 254,05			742 294,53
67						
Быстрицкий А.В.ИП		44 000 000,00	180 817 068,50	238 817 068,50		102 000 00,00
Геотон ООО		3 000 000,00	34 133 013,70	31 133 013,70		
ИАТ АО		10 059 178,08	30 468 493,15	20 409 315,07		
Лузинов Андрей Львович		3 063 190,44	16 390 538,41	104 577 184,24		91 249 836,27
Лукшевич Олег Эдгарович		12 566 364,14	117 040 903,43	113 422 408,79		8 947 869,50
ОЗТЕХ ООО		2 000 000,00	6 698 431,76	10 698 431,76		6 000 000,00
Союзойлтрейд ООО			102 000 000,00	103 254 657,53		1 254 657,53
УК ГЕОТОН ООО		34 546 027,40	39 923 301,41	39 877 274,01		34 500 000,00
Филиал «Бизнес» ПАО «Совкомбак»		5 000 000,00	20 406 575,34	15 406 575,34		
Итого		114 234 760,06	547 878 325,17	677 595 928,94		243 952 363,30

Структура, наличие и изменение величины обязательств по кредитам и займам приведены в виде таблицы в разделе 5 подраздел 5.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

10. Движение денежных средств

Информацию по движению денежных средств Общество раскрывает в соответствии с ПБУ 23/2011 в «Отчете о движении денежных средств» .

11. Оценочные, условные обязательства и активы.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (в ред. от 06.04.15).

В 2023 году оценочные обязательства не начислялись.

Структура (характер), наличие и изменение величины оценочных обязательств приведены в виде таблицы в разделе 7 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются незавершённые судебные разбирательства по вопросам защиты прав потребителей (условные обязательства):

Истец	Ответчик	Перспективы	Результат
ООО «СЕВЗАПНЕФТЕПРОДУКТ» Дело№А-56-61844/2023	Капитан морского порта «Большой порт Санкт- Петербург»	Экономические споры по гражданским правоотношениям	Апелляционная жалоба

12.Оценочные резервы

Неликвидные материальные ценности (активы) у Общества отсутствуют. Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов Общества.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Резерв на оплату отпусков в 2023 году не создавался и не использовался, так как по состоянию на 31.12.2023г. все сотрудники ООО «СЗНП» использовали положенное ТК РФ право на отпуск.

13.Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (в ред. от 20.11.2018 г.).

Общество в период с 01.01.2023 по 31.12.2023 определяло расход по налогу на прибыль, уменьшающий прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период, как сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (метод отсрочки – затратный метод).

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Учет ведется по видам активов и обязательств.

14.Инвентаризация имущества и обязательств

Организация ООО «СЗНП» не применяет досрочно Стандарт ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация").

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Обществом согласно ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ и п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н производится инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация проводится комиссией и в сроки, утвержденные приказом руководителя.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. инвентаризация проведена в следующие сроки:

- имущество организации (включая основные средства, товарно-материальные ценности);
- денежные расчеты с дебиторами и кредиторами – по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- оценочные обязательства – по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- наличные денежные средства и денежные документы, находящиеся в кассе Общества

15. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- авансы выданные;
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с прочими покупателями (расчеты с производителем по обязательствам е связанным с расчетами за товар и/или услуги);
- расчеты с прочими дебиторами (расчеты с заемщиками по уплате процентов);
- расчеты по возмещению расходов за счет ФСС.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Структура дебиторской задолженности приведена в "Бухгалтерском балансе" за 2023 год.

Структура и движение дебиторской задолженности приведена в виде таблицы в разделе 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Дебиторов, являющихся взаимозависимыми лицами, в учете нет.

В 2023 году по результатам инвентаризации на 31.12.2023 не выявлена дебиторская задолженность подлежащая списанию за счет прочих расходов как безнадежная

16. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты по авансам полученным (покупатели, потребители);
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по социальному страхованию;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты по страхованию имущества (транспортные средства);
- расчеты с прочими поставщиками (расчеты с производителем (факторинг));

Структура кредиторской задолженности приведена в "Бухгалтерском балансе" за 2023 год.

Кредиторов, являющихся взаимозависимыми лицами, в учете нет.

В 2023 году по результатам инвентаризации на 31.12.2023 не выявлена кредиторская задолженность подлежащая списанию в счет прочих доходов в размере тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

17. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (в ред. от 27.11.2020).

Операциями между связанными сторонами согласно ПБУ 11/2008 в 2023 году являлись:

Связанные стороны	Характер отношений	Вид операции	Отражение в отчетности (да/нет)
Лузинов А.Л	Учредитель Общества, генеральный директор	Доля в собственности организации 50%. Получены займы. 080421ф от 08.04.2021 1150000-00 12%	да
Лузинов А.Л	Учредитель Общества, генеральный директор	Доля в собственности организации 50%. Получены займы. от 05.07.2023 9970000-00 5%	да

18. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2023 году не выделялась (таблица в разделе 9 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год).

19. Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основания составления исправленной отчетности:

1) В связи с проведением обязательного аудита за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. представленная годовая бухгалтерская отчетность дополнена формами Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, что явилось основанием для составления исправленной годовой бухгалтерской отчетности.

Также в представленной отчетности исправлены ошибки, выявленные после представления годовой бухгалтерской отчетности за этот период налоговому органу, но до даты утверждения отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, а именно:

2) Исправлен Бухгалтерский баланс показатель по строке 1370 «Нераспределённая прибыль/убыток занижен на 38 тыс. руб., данные первоначально 130 405 тыс. руб., данные исправленной отчетности 130 443 тыс.руб.

3) Показатель по строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» занижен на 1 289 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 0 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 1 289 тыс. руб.

- 4) Показатель по строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» занижен на 2 583 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 279 503 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 282 086 тыс. руб.
- 5) Показатель по строке 1300 Бухгалтерского баланса «Итого по разделу 3» занижен на 38 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 131 205 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 131 243 тыс. руб.
- 6) Показатель по строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» занижен на 1 250 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 0 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 1 250 тыс. руб.
- 7) Показатель по строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» занижен на 2 583 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 75 763 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 78 346 тыс. руб.
- 8) Показатель по строке 3200 Отчета об изменениях капитала «Величина капитала на 31 декабря 2022г» занижен на 38 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 130 405 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 130 443 тыс. руб.
- 9) Показатель по строке 4450 Отчета о движении денежных средств «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода за 2022» завышен на 12 944 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 15 114 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 2 170 тыс. руб.
- 10) Показатель по строке 4450 Отчета о движении денежных средств «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода за 2023» завышен на 60 999 тыс. руб.: данные первоначальной отчетности – 64 345 тыс. руб., данные исправленной отчетности – 3 346 тыс. руб.

20. Прекращенные операции, информация о допущении непрерывности деятельности предприятия

В 2023 году отсутствуют.

Общество в обозримом будущем предполагает продолжать свою деятельность, выполнять полномочия (функции) и обязательства. Участники не имеют намерения и необходимость в обозримом будущем принять решение о ликвидации субъекта или об изменении его основного вида деятельности.

21. Размер вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу

Перечень основного управленческого персонала определяется Обществом самостоятельно. К нему относятся должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества: директор, руководители и начальники отделов.

Размер вознаграждений и страховых взносов с них за 2023 г.:

ФОТ	4 620 054-16
Страховые взносы	885 748-17
Итого:	5 505 802-33

22. Характеристика и результаты деятельности предприятия

Показатель	Значение, тыс. руб.		Изменение		Ср/ год, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб.	± %	
1. Выручка	1 693 681	2 646 606	952 925	56,3	2 170 144
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 632 493	2 562 059	929 566	57,0	2 097 276
3. Прибыль (убыток) от продаж	61 188	84 547	23 359	38,2	72 868
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 490	22 485	16 995	309,6	13 988
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)	66 678	107 032	40 354	60,5	86 855
6. Проценты к уплате	15 011	28 123	13 112	87,3	21 567
7. Налог на прибыль, изменение н/а и прочее	6 091	19 382	13 291	218,2	12 737
8. Чистая прибыль (убыток)	45 465	59 565	14 100	31,0	52 552
Справочно:					
Совокупный финансовый результат периода	45 465	59 565	14 100	31,0	52 552
Изменение за период нераспределенной прибыли (убытка)	45 465	59 565	x	x	x

Прибыль за 2023 год составляет 59 565 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.23г. составляет 130 443 тыс. руб.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение					Изменение за период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.21	31.12.22	31.12.23	на 31.12.21	на 31.12.23		
Актив							
1. Внеоборотные активы	2 667	9 103	6 522	1,1	1,4	3 855	144,5
в том числе:							
основные средства	2 667	9 103	6 522	1,1	1,4	3 855	144,5
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-
Отлож. налоговые активы	-	-	1 289		-	-	-
2. Оборотные, всего	227 053	327 238	452 905	98,8	98,6	223 466	98,4
в том числе:							
запасы	129 428	30 259	95 034	56,3	20,8	-34 394	-26,6
дебиторская задолженность	80 194	283 110	282 086	34,9	61,2	199 311	248,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	17 014	13 830	75 785	7,4	16,6	58 771	345,4
Прочие оборотные активы	-	-	196				

Пассив							
1. Собственный капитал	26 212	71 678	131 243	11,4	28,7	104 993	400,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	71 208	116 519	247 081	31,0	53,8	174 624	245,2
в том числе:							
заемные средства	68 710	109 348	240 453	29,9	52,6	171 743	250,0
3. Краткосрочные обязательства, всего	132 300	148 144	82 588	57,6	17,5	- 52 295	-39,5
в том числе:							
заемные средства	5 829	5 651	4 242	2,5	0,9	-1 587	-27,2
Валюта баланса	229 720	336 341	460 912	100	100	227 321	99,0

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2023 г. в активах организации основную часть составляют текущие активы. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 231 192 тыс. руб. (на 99,0%). Собственный капитал увеличился на 400,6%,

23. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, влияющих на показатели годовой отчетности за 2023 год не было.

24. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Условных обязательств, условных активов, оценочных обязательств, влияющих на показатели годовой отчетности за 2023 год, не было.

Общество раскрывает информацию, связанную с будущим возможно вероятным но непрогнозируемым и не оцениваемым риском ухудшения финансового состояния, определяемым в связи в общей нестабильной экономической ситуацией, кризисными явлениями в экономике, ухудшением платежеспособности как населения, так компаний-покупателей, в том числе в условиях возможного ухудшения санитарно-эпидемиологической ситуации в регионе осуществления деятельности и принятия ограничительных мер (коронавирус).

Общество отдельно отражает существенную неопределенность по осуществлению деятельности в связи с введением в отношении РФ и юридических лиц РФ необоснованных и неправомерных санкций и ограничений их коммерческой деятельности.

Вне зависимости от внешних возможно вероятных непрогнозируемых факторов Общество, его должностные лица и участники (акционеры) заявляют и подтверждают намерения добросовестно исполнять существующие обязательства и осуществлять деятельность в будущем.

25. Общие положения

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет

возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

- При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

- В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя (п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

- В 2023г. производились выплаты по договорам финансовой аренды (лизинга) №ДЛ-85149-22 от 15.04.2022 и №ДЛ-115273-22 от 01 ноября 2022г

Чистые активы организации на 31.12.23г. намного превышают уставный капитал.

Показатель	Значение					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.21	31.12.22	31.12.23	на 31.12.21	на 31.12.23		
1. Чистые активы	26 212	71 678	131 243	11,4	28,7	105 031	400,6
2. Уставный капитал	800	800	800	0,2	0,2	–	–
3. Превышение ЧА над УК	25 412	70 878	130 443	11,1	28,5	105 031	400,6

Общество не предполагает прекращения деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

26. Сведения о бенефициарном владельце

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем	Имеет участие (50%) в уставном капитале ООО «Севзапнефтепродукт»
Размер доли (в процентах)	50
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Лузинов Андрей Львович 50% ИНН 780219057223 Гончарова Наталия Николаевна 50% ИНН 526014331313

Генеральный директор

Лузинов А.Л.