

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БЕЛНЕФТЕХИМ-РОС» ЗА 2022 ГОД**

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Белнефтехим-РОС»

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ от 12 января 2010 года серия 77 № 012751300
ИНН/КПП 7710389970/771501001, ОГРН 1027739484860.

1.2. Адреса и телефоны:

-Юридический адрес: Российская Федерация, 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, дом 23, стр. 3, этаж 8, комната 1.

Договор аренды нежилого помещения № 08/010509.1 от 21.04.2009г.

-Почтовый адрес: Российская Федерация, 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, дом 23, стр. 3., этаж 8, комната 1.

-Телефон\факс: (495) 308-22-36

1.3. Состав участников

Единственным участником ООО «Белнефтехим-РОС» является:

- РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом». (220116, Республика Беларусь, г. Минск, пр. Дзержинского, д. 73, Регистрационный номер 101119568);

Уставный капитал составляет 1 720,00 тыс. руб.

С 30 ноября 2022 года уставный капитал увеличен на 1 000,00 тыс. руб. в связи с реорганизацией в форме присоединения ООО «Балтийская торговая компания».

Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

1.4. Состав исполнительных органов общества

В соответствии с Уставом Общества полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

С 26.08.14г. по настоящее время Генеральным директором Общества является Тумаш Денис Иванович.

Доля в уставном капитале общества - 0 %.

1.5. Сведения о банковских счетах организации

Банк	Вид счёта	№ счёта	Дата открытия	Дата закрытия
БАНК ВТБ (ПАО)	расчетный	40702810919800000924	29.07.2019	
БАНК ГПБ (АО)	расчетный	40702810600000001277	25.10.2016	
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	расчетный	40702810194610000016	28.07.2006	18.04.2022
ПАО СБЕРБАНК	расчетный	40702810238040028374	30.01.2012	
ПАО СБЕРБАНК	расчетный	40702810438000006848	02.09.2020	15.04.2022
ПАО СБЕРБАНК	специальный	40702810038000104069	16.06.2020	
ПАО СБЕРБАНК	расчетный (EUR)	40702978538000000482	03.09.2020	07.04.2022
ПАО СБЕРБАНК	транзитный (EUR)	40702978838001000482	03.09.2020	07.04.2022

ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	расчетный	40702810252090109714	06.07.2007	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810100000042938	21.07.2020	23.03.2022
САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО "РОСДОРБАНК"	расчетный	40702810502090000301	21.04.2021	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810900000071963	05.05.2021	13.07.2022
АО "СМП БАНК"	расчетный	40702810700000007080	02.06.2021	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810300000092445	27.07.2021	
ПАО СБЕРБАНК	расчетный (CNY)	40702156038000001321	20.07.2021	07.04.2022
ПАО СБЕРБАНК	транзитный (CNY)	40702156238001001311	20.07.2021	07.04.2022
Банк СОЮЗ (АО)	расчетный	40702810101360000422	26.11.2021	
АО АКБ "НОВИКОМБАНК"	специальный	40706810000250098333	19.01.2022	
САНКТ- ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО "РОСДОРБАНК"	расчетный	40702810000090000939	30.03.2022	07.09.2022
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	расчетный	40702810212010521986	04.07.2022	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810000000137176	12.08.2022	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810400000127702	15.06.2022	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810600000143683	22.09.2022	
АО "АЛЬФА-БАНК"	расчетный	40702810401100029501	30.09.2022	

1.6. Сведения об аудиторе

Аудитор, осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2022 года:

ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» ОГРН 1027700313464

127473, г. Москва, ул. Селезневская, дом 32, этаж 3, кабинет 1, часть 13

1.7. Краткая характеристика деятельности

Приоритетным направлением деятельности в 2022 году была реализация продукции нефтехимической промышленности Республики Беларусь на территории Российской Федерации. Для осуществления данного вида деятельности не требуется наличие лицензии.

В составе Общества два филиала и обособленное подразделение, не выделенные на отдельный баланс.

1.8. Численность персонала

Среднесписочная численность за 2021 год составила - 57 человек, за 2021 – 59 человек;

Штатная численность на 31.12.2022 – 73 человека, на 31.12.2021 – 74 человека; на 31.12.2020 – 79 человек.

1.9. Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль за 2021 год распределяется следующим образом:

- на основании Устава Общества и Решения единственного участника из чистой прибыли за 2021 год 215 666,7 тыс. руб. направлено на выплату единственному участнику;
- 13 708,1 тыс. руб. направлено на выплату премий работникам ООО «Белнефтехим-РОС».

Выплата дивидендов (за вычетом удержанного налога) произведена:

- 11.08.2021г. в размере 50 167,9 тыс. руб.;
- 28.09.2021г. в размере 49 102,0 тыс. руб.;
- 03.02.2022г. в размере 48 563,8 тыс. руб.;
- 04.05.2022г. в размере 35 482,3 тыс. руб.

Также в 2022 году выплачивались промежуточные дивиденды:

- 04.07.2022г. в размере 72 958,0 тыс. руб. за 1 квартал 2022 года;
- 05.10.2022г. в размере 21 681,8 тыс. руб. за 2 квартал 2022 года.

Применяя нормы Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь от 21.04.1995 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество", дивиденды, выплачиваемые иностранному участнику, облагаются налогом на прибыль. Налог удержан и перечислен в бюджет РФ своевременно и в полном объеме.

1.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах, в частности, включают:

- формирование резервов;
- неустойки, пени по хозяйственным договорам, признанные покупателями или установленные решением судов;
- вознаграждение по агентским договорам;
- востребованная кредиторская задолженность;
- проценты по договорам коммерческого кредита;
- материальная помощь.

Обществу не известно о предъявлении к нему каких-либо исков или о привлечении Общества к участию в деле в качестве третьего лица.

А также за 2022 год информация о пожарах, наводнениях, взрывах, утечках, хищениях и других чрезвычайных событиях в отношении имущества ООО «Белнефтехим-РОС» отсутствует.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УТВЕРЖДЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

2.1. Организационные аспекты ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется отделом бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется с применением программного продукта "1С".

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

В бухгалтерском учете Общества текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.2.1. Учетная политика

Порядок формирования Учетной политики Общества:

Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету:

- **допущение имущественной обособленности:** активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций;
- **допущение непрерывности деятельности:** Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- **допущение последовательности применения учетной политики:** принятая Организацией Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- **допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности:** факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение следующих требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации:

- **требование полноты:** полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- **требование своевременности:** своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- **требование осмотрительности:** большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- **требование приоритета содержания перед формой:** отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- **требование непротиворечивости:** тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- **требование рациональности:** рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Общества.

РАЗДЕЛ 3. ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Стр.1150 «Основные средства»

Для правил учета по ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Балансовая стоимость основных средств корректируется единовременно на 01.01.2022г. с отнесением разницы на нераспределенную

прибыль в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Группа ОС	Остаточная стоимость на начало периода	Амортизация на начало периода*	Амортизация за период	Сумма накопленного обесценения	Обесценение за период	Остаточная стоимость на конец периода
Транспортные средства	1 206,0	7 953,8	1 366,0	-	-	3 415,0
Офисное оборудование	196,8	1 135,0	1 252,0	-	-	4 416,9
Производственный и хозяйственный инвентарь	4,0	1 052,7	47,9	-	-	33,1

* Справочно

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. Признаки обесценения основных средств на 31.12.2022 не установлены.

С 2022 года актив относится к объектам основных средств если его стоимость превышает 100 000 рублей за единицу.

Из состава основных средств исключены малоценные объекты с первоначальной стоимостью менее нового лимита:

- ИБП CyberPower 3000VA OLS3000ERT2U черный – 51,4 тыс. руб.
- ИБП CyberPower 3000VA OLS3000ERT2U черный – 51,4 тыс. руб.
- Компьютер S1151-2 Intel Core i7-9700 BOX(3.0ГГц Eight Core 14nm – 49,4 тыс. руб.
- Кресло эргономичное Comfort Seating EHPE-AB-HBM-F W09-01/A24337 – 43,7 тыс. руб.
- Моноблок 27' Acer 7600U i7 – 44,8 тыс. руб.
- МФУ Kyocera Ecosys M3145dn – 41,9 тыс. руб.
- МФУ Kyocera ECOSYS M3145dn – 45,0 тыс. руб.
- МФУ Kyocera Ecosys M3145dn – 41,6 тыс. руб.
- Набор настольный письменный из обсидиана ЛЮКС – 34,3 тыс. руб.
- Ноутбук HP 240 G6 – 40,4 тыс. руб.
- Подставка под ксерокс – 10,2 тыс. руб.
- Проектор Plus – 62,1 тыс. руб.
- Сейф ТОРАЗ BSD-670 - 15,3 тыс. руб.
- Сейф ТОРАЗ BSD-670 – 10,5 тыс. руб.
- Сейф Топаз – 18,6 тыс. руб.
- Стойка для оборудования серверов – 71,7 тыс. руб.
- Ультрабук DELL XPS 13 Intel Core i7 8550U – 99,9 тыс. руб.
- Цифровое МФУ Canon iR1643i – 41,8 тыс. руб.
- Цифровое МФУ Canon iR1730i – 46,9 тыс. руб.
- Шкаф картотечный Bisley 1016*470*622мм, 3 ящика, серый – 10,4 тыс. руб.

Корректировка балансовой стоимости основных средств:

Основное средство	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	СПИ	Стоимость на 01.01.2022	Амортизация на 01.01.2022	Остаточная стоимость на 01.01.2022	Ликвидационная стоимость	Новый СПИ
Тойота Камри (17/08/2012)	17.08.12	1 188 135,59	4	1 188 135,59	1 188 135,59		106 932	13 лет
Автомобиль Volkswagen 7HC MULTIVAN VIN:WV2ZZZ7HZ	30.11.17	2 847 457,63	7л1м	2 847 457,63	1 641 475,50	1 205 982,13	569 497	8 лет

JH064322								
Автомобиль Lexus ES250 VIN:JTHBJ1GG40 2104573	30.11.17	2 167 576,27	4	2 225 242,93	2 225 242,93		445 051	8 лет
Автомобиль TOYOTA COROLLA VIN:NMTBB4JE1 0R215371	29.12.17	999 152,54	4	999 152,54	999 152,54		199 832	8 лет
Форд Фокус II	14.12.10	499 830,51	4	499 830,51	499 830,51		44 986	13 лет
Автомобиль TOYOTA CAMRY VIN XW7BF4FK00S14 3146	30.08.16	1 400 000,00	4	1 400 000,00	1 400 000,00		280 000	8 лет
Сервер основной	15.08.08	245 384,47	3	245 384,47	245 384,47		0	15 лет
Сервер резервный	15.08.08	222 247,02	3	222 247,02	222 247,02		0	15 лет
Сервер Интернет	15.08.08	107 297,75	3	107 297,75	107 297,75		0	15 лет
Мини-АТС	15.02.06	109 774,90	7	142 673,13	142 673,13		0	18 лет
МФУ HP Laser Jet Enterprise M631dn (J8J63A)	23.01.20	107 325,00	5	40 609,36	66 715,64	40 609,36	0	12 лет
Цифровой копир Canon imageRUNNER ADVANCE 4025i	24.01.13	122 297,34	5	122 297,34	122 297,34		0	12 лет
Сервер PowerEdge R630	07.03.17	480 084,75	3	480 084,75	480 084,75		0	15 лет
Моноблок Apple iMac Retina 5K 27 (MRR02RU/A)	23.01.20	129 900,00	5	129 900,00	119 508,00	10 392,00	0	7 лет

В 2022 году в составе основных средств происходили следующие изменения:

- покупка Коммутатор H3C S5130S-52S-EI L2 Ethernet Switch в мае 2022г. для ООО «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 120,8 тыс. руб.
- покупка Коммутатор H3C S5130S-52S-EI L2 Ethernet Switch 2 в мае 2022г. для «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 145,7 тыс. руб.
- покупка Коммутатор H3C S6520X-16XT-SI L3 Ethernet Switch в мае 2022г. для «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 145,7 тыс. руб.
- покупка Коммутатор TP-Link Omada TL-SG3428MP в комплекте с точками доступа TP-Link Omada EAP245 v3 5-pack в феврале 2022г. для «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 108,5 тыс. руб.
- покупка Комплект Коммутатор MikroTik CRS312-4C+8XG-RM и Коммутатор D-Link DXS-1210-16TC в феврале 2022г. для «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 126,5 тыс. руб.
- покупка Сервер Team Server R1-Ultra в апреле 2022г. для «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 1609,1 тыс. руб.
- покупка Сервер Team Server R1-Ultra (2) в апреле 2022г. для «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 1609,1 тыс. руб.
- покупка Сервер Team Server R2000WF в апреле 2022г. для «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 1309,2 тыс. руб.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств

Группа ОС	Принятые сроки
Транспортные средства	свыше 3-х лет до 13-ти лет
Офисное оборудование	свыше 2-х лет до 5-ти лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 2-х лет до 7-ми лет

Основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, в течение отчетного периода не приобреталось.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Расходы на ремонт основных средств (включая арендуемые) для целей бухгалтерского и налогового учета признаются в размере фактических затрат в том периоде, в котором они осуществлены, и рассматриваются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Переоценка основных средств не производится.

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Вместо ретроспективного пересчета Общество по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего стандарта, право пользования активом и обязательство по аренде.

Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018.

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли:

Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1150	Основные средства	1 407	45 252	46 659
	транспортные средства	1 206		1 206
	право пользования активом	-	45 252	45 252
1100	Итого по разделу I	5 502	45 252	50 754
1600	Баланс	2 845 486	45 252	2 890 738
1450	Прочие обязательства	-	36 118	36 118
1400	Итого по разделу IV	29	36 118	36 147
1520	Кредиторская задолженность	1 202 563	9 134	1 211 697
	право пользования активом	-	9 134	9 134
1500	Итого по разделу V	2 222 087	9 134	2 231 221
1700	Баланс	2 845 486	45 252	2 890 738

Общество 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.;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа 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.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (Договор аренды № 26/10-18 от 26.10.2018 с АО «ЕПК Инвест», Договор аренды нежилого помещения № Ис-11/2020 от 01.02.2020 с ИП Дорошенко Е.А., Договор аренды нежилого помещения № 144/22 от 01.10.2022 с ООО «ШатурАктив»).

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2022 г. составляет 775,5 тыс. руб.

Стр. 1180 «Отложенные налоговые активы»

Источник	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Примечание
Оценочное обязательство по оплате отпусков и премии по итогам работы за год	5 231,6	4 034,5	3 732,4	
Резерв по сомнительным долгам	9,5	-	-	Передаточный акт при реорганизации ООО «Белнефтехим-РОС» в форме присоединения ООО «Балтийская торговая компания» от 30.09.2022г.
Убыток, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде	8 233,3	-	-	Передаточный акт при реорганизации ООО «Белнефтехим-РОС» в форме присоединения ООО «Балтийская торговая компания» от 30.09.2022г.
ИТОГО	13 474,4	4 034,5	3 732,4	

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Материалы	3 531,2
Товары	903 641,2
Расходы будущих периодов	1 500,4

При реализации товаров и отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Фактическая себестоимость формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику, расходов по доставке покупных товаров до места их использования (тарифы перевозчиков, вознаграждения экспедиторов, погрузка-разгрузка, проч.). В случаях прямых поставок, когда товар следует непосредственно от поставщика до покупателя, без поступления на склады Общества, расходы по транспортировке включаются в фактическую себестоимость товара. Это позволяет определять финансовый результат по каждой отдельной поставке в целях управленческого учета и контроля прибыльности сделок

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и отражаются в соответствии с условиями признания активов.

В бухгалтерском учете Общества применяется механизм переноса затрат на будущее, предусмотренным ПБУ 10/99 «Расходы организации», в отношении следующих активов:

- программное обеспечение;
- лицензионный договор.

Резерв под обесценение запасов в 2022 году Обществом не создавался.

Стр. 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

Наименование	Сумма
Покупатели и заказчики	532 940,4
Авансы выданные	2 057 762,6
Налоги, сборы, взносы	1 514,0
Расчеты с подотчетными лицами и расчеты по прочим операциям	14,9
Расчеты по претензиям	1 229,3
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	2 455,3
Факторинг	39 825,6
Расчеты с дебиторами и кредиторами	8 618,0
ИТОГО	2 644 360,1

С 2011 года Обществом создается резерв по сомнительным долгам. Его размер на 31.12.2021 составил 7 048,9 тыс. руб. Порядок создания резерва определяется Учетной политикой Общества. Размер резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2022 составляет 6 992,4 тыс. руб. На отчетную дату по просроченной дебиторской задолженности ведется притензионно-исковая работа. При составлении бухгалтерской отчетности числящаяся в учете дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам, показывается в сумме за минусом образованного резерва (п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Погашение обязательства стороны, получившей аванс, в установленном договором порядке заключается в

поставке товаров. Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость. Учитывая это, в случае перечисления Обществом оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» должна отражаться в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету. Как уже отмечалось выше, основным направлением деятельности Общества является реализация продукции, импортированной из Республики Беларусь. Для данной ситуации порядок начисления, уплаты, возмещения сумм НДС закреплен в межправительственных соглашениях между странами – членов Евразийского экономического союза. С учетом этой специфики налог на добавленную стоимость не включается в сумму предоплаты белорусским поставщикам, а учитывается обособленно.

Стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Источник	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства	0,0	29,1	24,6

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Стр. 1510 Краткосрочные обязательства «Заемные средства»

Наименование	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Краткосрочные кредиты	1 090 312,9	995 865,9	860 188,1
Проценты по краткосрочным кредитам	4 173,3	3 597,8	880,0
ИТОГО	1 094 486,2	999 463,7	861 068,1

В 2022 году Общество кредитовалось в ПАО «Сбербанк России», ОАО «Банк развития Республики Беларусь», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Росдорбанк», АО «СМП Банк», ПАО «Совкомбанк», АО «Альфа-Банк». Общий лимит кредитования на 31.12.2022г. составляет 2860 000,0 тыс. руб.

Стр.1520 Краткосрочные обязательства «Кредиторская задолженность»

Наименование	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Расчеты по авансам полученным	1 636 964,2	699 630,0	303 602,5
Расчеты с подотчетными лицами	1,4	22,1	26,3
Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	0,0	1 061,7	802,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	390 473,3	124 954,8	279 645,3
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3 030,4	7 948,8	9 296,5
Расчеты по налогам и страховым взносам	440 776,9	368 873,8	284 599,2
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,0	71,9	0,0
Прочие расчеты с физическими лицами	0,0	0,0	265,2
Расчеты по аренде	9 838,3	9 134,1	
ИТОГО	2 481 084,5	1 211 697,2	878 237,0

Учитывая нормы ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражена

в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Стр. 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражено оценочное обязательство на оплату отпусков. Методика определения величины оценочного обязательства прописана в Учетной политике, утвержденной Приказом № 176-А от 31.12.2021г:

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала.

Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками (с учетом обособленных подразделений) дней отпусков на конец квартала умножается на среднедневной заработок по организации.

Основная сумма оценочного обязательства формируется с учетом НДФЛ.

Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов с учетом того, что в предполагаемый период использования отпуска средняя зарплата на одного работника общества, начисленная нарастающим итогом с начала года, достигнет уровня, при котором взносы не начисляются (начисляются в пониженных размерах).

С 2020 года Общество признает оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год. Его размер составляет 15 935,6 тыс. руб.

Условия начисления и выплаты вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год определяется локальным нормативным актом Общества.

Общий размер оценочного обязательства на конец отчетного периода составляет 25729,1 тыс. руб., на 31.12.2021 – 20 060,4 тыс. руб., на 31.12.2020 – 18 605,0 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, когда работники используют право на отпуск.

Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: фактический размер выплат может отличаться от суммы оценочного обязательства в связи с тем, что он рассчитан по усредненным показателям за период, предшествующий выплатам.

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	84 334,9	18 332,9	137 608,2
Обеспечение обязательств и платежей полученные	680 471,0	227 106,0	392 904,9
Обеспечение обязательств и платежей выданные	233 015,1	560 139,4	303 496,2

В 2022 году в обеспечение исполнения контрагентами своих обязательств перед Обществом получены следующие виды обеспечений:

- Договоры залога на сумму – 9 071 тыс. руб.;
- Договоры поручительства на сумму – 551 400 тыс. руб.;
- Банковская гарантия на сумму – 120 000 тыс. руб.

В 2021 году в обеспечение исполнения контрагентами своих обязательств перед Обществом получены следующие виды обеспечений:

- Договоры залога на сумму – 68 306 тыс. руб.;
- Договоры поручительства на сумму – 158 800 тыс. руб.

В 2020 году в обеспечение исполнения контрагентами своих обязательств перед Обществом получены следующие виды обеспечений:

- Договоры залога на сумму – 126 878 тыс. руб.;

- Договоры поручительства на сумму – 262 999 тыс. руб.;
- Банковская гарантия на сумму – 3 028 тыс. руб.

На конец отчетного периода Обществу переданы во временное владение и пользование нежилые офисные помещения по следующим адресам:

- г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, Договор № 08/010509.1 от 21.04.09г.
- г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, Договор аренды № 26/10-18 от 26.10.2018 (доп. площадь).
- г. Санкт-Петербург, Ленинский проспект, д. 160, лит. А, пом. 536, 540, Договор № 222/16 от 31.10.16г.
- г. Ростов-на-Дону, Доломановский пер., д. 55В, этаж 3, офис 302, Договор аренды нежилого помещения № Ис-11/2020 от 01.02.2020.
- г. Калининград, ул. Генерала Галицкого, д. 35/1 (литер V из литеры А), 1 этаж, Договор субаренды № 0024-Пр от 11.09.2020. С 01.10.2022 Договор аренды нежилого помещения № 144/22 от 01.10.2022, Калининградская обл., Гурьевский р-н, п. Васильково, ул. Шатурская, д. 4а, офис 229.

На 31.12.2021г. Обществу переданы во временное владение и пользование нежилые офисные помещения по следующим адресам:

- г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, Договор № 08/010509.1 от 21.04.09г.
- г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, Договор аренды № 26/10-18 от 26.10.2018 (доп. площадь).
- г. Санкт-Петербург, Ленинский проспект, д. 160, лит. А, пом. 536, 540, Договор № 222/16 от 31.10.16г.
- г. Ростов-на-Дону, Доломановский пер., д. 55В, этаж 3, офис 302, Договор аренды нежилого помещения № Ис-11/2020 от 01.02.2020.
- г. Калининград, ул. Генерала Галицкого, д. 35/1 (литер V из литеры А), 1 этаж, Договор субаренды № 0024-Пр от 11.09.2020.

На 31.12.2020г. Обществу переданы во временное владение и пользование нежилые офисные помещения по следующим адресам:

- г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, Договор № 08/010509.1 от 21.04.09г.
- г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр. 3, Договор аренды № 26/10-18 от 26.10.2018 (доп. площадь).
- г. Санкт-Петербург, Ленинский проспект, д. 160, лит. А, пом. 536, 540, Договор № 222/16 от 31.10.16г.
- г. Новокузнецк, ул. Кирова, д. 53, Договор № 0014-П/001-НВФ от 03.12.19г. С 24.11.20г. Центральный район, ул. Сеченова, д. 28А, офис 604, Договор аренды нежилого помещения № 20/А/20.
- г. Ростов-на-Дону, Доломановский пер., д. 55В, этаж 3, офис 302, Договор субаренды нежилых помещений № Ис-02/2018 от 16.03.2018.
- Ставропольский край, с. Кочубеевское, 70 м от дома 15 пер. Зеленчукского, Договор субаренды № 0006-Пр/001-РДФ от 09.01.2019г.
- г. Калининград, ул. Генерала Галицкого, д. 35/1 (литер V из литеры А), 1 этаж, Договор субаренды № 0024-Пр от 11.09.2020.

Обеспечение обязательств и платежей выданные в 2022 г.:

- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания ООО «Сбербанк Факторинг» – 105 623,0 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания Банк СОЮЗ (АО) – 125 499,5 тыс.руб.;
- обеспечительный платеж по Договору № 08/010509.1 от 21.04.09г.

Обеспечение обязательств и платежей выданные в 2021 г.:

- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания ООО «Сбербанк Факторинг» – 363 766,0 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания Банк СОЮЗ (АО) – 194 580,8 тыс.руб.;
- обеспечительный платеж по Договору № 08/010509.1 от 21.04.09г.
- Обеспечение обязательств и платежей выданные в 2020 г.:
- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания ООО «Сбербанк Факторинг» – 267 262,7 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания Банк НФК (АО) – 34 440,9 тыс.руб.;
- обеспечительный платеж по Договору № 08/010509.1 от 21.04.09г.

РАЗДЕЛ 4. ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Расшифровка отчета о финансовых результатах

		За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка	2110	23 830 514	21 017 439
Себестоимость продаж	2120	(22 913 999)	(20 271 762)
Коммерческие расходы	2210	(157 830)	(99 961)
в т.ч.			
Расходы на рекламу		(1 137)	(699)
Транспортные расходы		(63 447)	(36 944)
Расходы на маркетинг		(2 418)	(2 438)
Хранение товара		(65 022)	(37 375)
Расходы на приобретение ТМЦ (утилизация, возврат порожних цистерн)		(25 806)	(22 505)
Управленческие расходы	2220	(216 738)	(194 332)
в.т.ч.			
Аренда офиса		(2 886)	(14 216)
Услуги связи		(3 460)	(3 980)
Затраты на оплату труда		(142 520)	(128 402)
Страховые взносы		(36 716)	(30 478)
Амортизация ОС		(11 288)	(1 426)
Командировочные расходы		(1 076)	(1 412)
Расходы на содержание автомобилей		(2 681)	(2 421)
Резерв на оплату отпусков		(1 840)	(1 455)
Информационно-консультационные услуги, сопровождение компьютерных программ		(7 004)	(6 653)
Прочие затраты		(7 267)	(3 889)
Проценты к получению	2320	1 229	2 975
Проценты к уплате (проценты по овердрафту в ПАО «Сбербанк России, ВКЛ в ОАО «Банк развития Республики Беларусь», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Росдорбанк», АО «СМП Банк», ПАО «Совкомбанк», АО «Альфа-Банк»	2330	(147 079)	(70 825)
Прочие доходы	2340	3 523 213	3 688 907
Пени, штрафы по хозяйственным договорам		0	182
Операции по факторинговому обслуживанию		3 487 754	3 662 456
Изменение резерва по сомнительным долгам		201	178
Невостребованная кредиторская задолженность		110	210
Переуступка долга		31 515	20 003

Курсовые разницы		1 122	276
Изменение резерва на выплату вознаграждения по итогам года		0	1 607
Прочие доходы		2 511	3 995
Прочие расходы	2350	(3 625 405)	(3 777 723)
Услуги банка		(32 042)	(35 691)
Пошлины и другие обязательные платежи		(89)	(706)
Переуступка долга		(31 515)	(20 003)
Операции по факторинговому обслуживанию		(3 487 754)	(3 662 456)
Вознаграждение по факторинговому обслуживанию		(37 077)	(23 434)
Материальная помощь		(5 196)	(3 541)
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года		(15 936)	(12 107)
Прочие расходы		(15 796)	(19 785)
в т.ч. процентный расход		(2 623)	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	293 905	294 718
Налог на прибыль	2410	(65 933)	(65 344)
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	227 972	229 374

Выручка по географическим рынкам сбыта / деятельности

Показатель		За 2022 год	За 2021 год
Географический рынок сбыта:			
всего		23 830 514,1	21 017 439
в том числе по видам деятельности			
Торговля оптовая химическими продуктами, всего		23 830 514,1	21 016 101,6
Алтайский край		31 308,9	24 693,1
Архангельская обл		66 102,7	4 665,8
Астаханская обл.		7 350,8	697,6
Республика Башкортостан		230 760,5	472 835,1
Республика Беларусь		82 735,5	167 631,6
Белгородская обл		395 058,0	214 683,6
Брянская область		309 332,4	292 091,5
Владимирская обл		184 178,8	218 512,9
Волгоградская область		603 179,1	579 281,0
Вологодская обл		53 074,2	39 353,2
Воронежская обл		70 646,1	187 914,4
Дагестан Республика		7 628,3	0,0
Ивановская обл		422 383,9	247 539,1
Иркутская обл		4 209,5	1 245,8

Кабардино-Балкарская Республика		6,3	0,0
Калининградская область		78 393,7	209 627,4
Республика Калмыкия		0,0	180,5
Калужская обл		63 155,4	48 223,0
Карачаево-Черкесская республика		550 797,3	324 559,4
Карелия Республика		1 912,1	103,0
Кемерово		2 117,1	0,0
Кемеровская область		3 496,7	81 786,6
Кировская обл		3 826,8	8 784,7
Костромская область		712,0	818,6
Краснодар		369,6	0,0
Краснодарский край		32 116,1	53 963,4
Красноярский край		3 202,2	3 341,4
Курская область		90 942,3	68 674,3
Ленинградская		0,0	7 667,7
Липецкая обл.		125 500,5	133 807,8
Мордовия Республика		158 198,8	465 485,2
Москва		430 748,9	0,0
Московская обл		7 056 089,5	6 350 123,9
Мурманская обл		542,6	723,2
Нижегородская обл.		433 129,2	825 686,1
Новгородская область		8 282,4	17 299,5
Новосибирская область		131 178,7	191 809,8
Омская обл		247,2	883,8
Оренбургская обл		40,3	1 088,4
Орловская область		8 854,7	28 212,2
Пензенская обл.		1 737,3	9 247,8
Пермская обл		65 436,1	19 933,3
Псковская обл		0,0	50,1
Приморский край		5 555,5	8,8
Республика Мордовия		450,6	189,3
Республика Марий Эл		0,0	0,0

Республика Коми		25,3	184,0
Республика Крым		161 252,9	178 085,3
Республика Саха-Якутия		1 030,8	644,2
Республика Татарстан		1 886 265,4	1 479 343,8
Ростов-на-Дону		27 912,7	0,0
Ростовская обл		2 002 113,0	1 520 355,5
Рязанская обл.		118 500,9	103 344,2
Республика Узбекистан		0,0	26 365,5
Самарская область		1 771 141,4	632 659,8
Санкт-Петербург и Ленинградская обл		2 042 606,2	2 145 515,8
Саратовская обл.		27 208,3	50 856,4
Свердловская обл		235 836,2	167 803,4
Смоленская обл.		1 429 821,2	1 657 585,6
Ставропольский край		1 429 811,8	865 850,7
Тамбовская область		69 002,3	198 416,0
Тверская обл.		433 449,4	136 525,4
Тульская область		35 971,0	36 420,3
Томская область		531,2	275,3
Тюменская область		1 351,7	1 649,4
Удмуртская Республика		6 166,5	13 869,8
Ульяновская обл		17 680,8	24 547,6
Уфа		153,7	0,0
Хабаровский край		1 619,1	9 832,5
Челябинская обл		45 433,5	80 188,6
Ханты-Мансийский АО		22,2	0,0
Чувашская Республика		15 366,3	17 820,7
Чукотский АО		0,0	88,6
Ямало-Ненецкий АО		0,0	139,6
Ярославская обл		271 502,2	323 910,6
За пределы РФ		73 749,5	0,0
в том числе по видам деятельности услуги, всего		0,0	1 337,4

Забайкальский край		0,0	485,8
Хабаровский край		0,0	851,6

Расшифровка расходов на продажу

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6 281	9 413
Расходы на оплату труда	5620	142 520	128 402
Отчисления на социальные нужды	5630	33 083	30 478
Амортизация	5640	11 288	1 426
в т.ч. амортизация ППА		8 607	-
Прочие затраты	5650	181 396	124 574
Итого по элементам	5660	374 568	294 293
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	22 913 999	20 271 763
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 288 567	20 566 056

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Информация об учетной политике

Выручка от реализации товаров признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам.

Расчеты по налогу на прибыль

Условный доход (расход) по налогу на прибыль

За 2022 год	За 2021 год
(58 781)	(58 944)

*Условный расход, приводится в скобках, условный доход – без скобок.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Причина возникновения постоянной разницы	Сумма*	
	За 2022 год	За 2021 год
Расходы, не признаваемые в налоговом учете	(24 768,0)	(32 001,8)
Итого	(24 768,0)	(32 001,8)

<i>Справочно</i> Постоянный налоговый расход / доход**	(4 954)	(6 400)
---	---------	---------

*Постоянная разница, приводящая к образованию постоянного налогового расхода, приводится в скобках, постоянного налогового дохода – без скобок

** Постоянный налоговый расход приводится в скобках, постоянный налоговый доход – без скобок

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Изменение налогооблагаемых временных разницы

Причина изменения налогооблагаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2022 год	За 2021 год
Разные лимиты признания актива основным средством	0	(23)
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Итого	0	(23)
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового обязательства, отраженное в отчете о финансовых результатах**	-	(5)

*Уменьшение налогооблагаемой временной разницы приводится без скобок, увеличение – в скобках.

**Уменьшение приводится без скобок, увеличение – в скобках.

Изменение вычитаемых временных разниц

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2022 год	За 2021 год
Резерв на оплату отпусков	2 156	1 511
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	3 829	-
Итого	5 985	1 511
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах**	1 197	303

*Увеличение вычитаемой временной разницы приводится без скобок, уменьшение – в скобках.

** Увеличение приводится без скобок, уменьшение – в скобках.

4.2. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011). Согласно ПБУ 23/2011 из денежных потоков исключены суммы косвенных налогов. Денежные потоки будут отражаться свернуто в случае если они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

К денежным потокам относятся платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки подразделяются на:

- денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от

текущих операций. В данные по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» включены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 40 336 410 руб., НДФЛ в размере 21 181 806 руб. и алименты в размере 410 773 руб. за 2022 г., страховые взносы в размере 33 186 867 руб., НДФЛ в размере 18 686 164 руб. и алименты в размере 100 889 руб. за 2021 г.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество признает следующие денежные эквиваленты: ценные бумаги и депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.

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. Операций с наличными денежными средствами в иностранной валюте в течение отчетного периода Обществом не производились.

Денежные потоки отражены развернуто, за исключением потоков НДС и потоков от операций по уступке денежных требований (факторинга).

В отчете показаны Денежные потоки от текущих операций, а также потоки от финансовых операций и инвестиционной деятельности.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2020 г.	6 704
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2020 г.»	6 704
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2021 г.	59 319
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2021 г.»	59 319
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2022 г.	289 787
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За 2022 г.»	289 787

Состав денежных средств и их эквивалентов

Статья бухгалтерского баланса	Сумма		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	289 786,6	59 318,9	6 704,4

в том числе			
Рублевый счет	289 767,1	53 749,3	6 684,9
Валютный счет	-	5 525,2	-
Касса	19,5	44,4	19,5
в т.ч. денежные документы	-	24,8	-

Отдельные показатели столбца «за 12 мес. 2021 г» Отчета о движении денежных средств сформированы путем корректировки соответствующих данных Отчета о движении денежных средств в связи с отражением поступления от арендных платежей, при применении ФСБУ 25/2018 (строки 4121 или 4129, и 4329 или отдельная (например, 4324) Отчета о движении денежных средств);

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств					
За 12 мес. 2021					
1	4120	Платежи - всего	(19 448 473)	16 030	(19 432 443)
2	4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (или прочие платежи)	(18 560 102)	16 030	(18 544 072)
3	4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 498 989	16 030	2 515 019
4	4320	Платежи - всего	(10 410 748)	16 030	(10 426 778)
5	4324	Арендные платежи	(0)	16 030	(16 030)
6	4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	2 446 375	16 030	2 462 405

4.3. Информация о связанных сторонах ООО «Белнефтехим-РОС»

На «31» декабря 2022 года

№	Полное фирменное наименование общества или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия в уставном капитале (%)
1	2	3	4	5	6
1	РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом»	220116, Республика Беларусь, г. Минск, пр. Дзержинского, д. 73	Лицо, являющееся участником	26.04.2019 года	100%
2	Тумаш Д. И.	-	Является Генеральным директором	26.08.2014 года	-

Лица, контролируемые РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом»: ООО «Балтийская торговая компания» ИНН 3905601606 (Раздел 1.3.).

Поскольку единственный участник Общества является унитарным предприятием, руководство деятельностью Общества осуществляется централизованно в рамках белорусского государственного концерна Белнефтехим, установить физическое лицо - бенефициара возможным не представляется.

Операции со связанными сторонами в 2022 году:

- РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом» – выплата дивидендов (Раздел 1.9.);
- Генеральному директору – выплаты по Трудовому договору (Раздел 4.4.);
- ООО «Балтийская торговая компания» - реализация продукции и услуг, приобретение услуг.

С 01.09.2020 ООО «Белнефтехим-РОС» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Балтийская торговая компания» (Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 31.08.2020г.)

Операции со связанными сторонами в 2022 году:

№ пп	Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций, тыс.руб	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности по которой срок исковой давности истек
1.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Реализация продукции по основному виду деятельности	20 498,3	Предоплата	Безналичная	0	0
2.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Реализация услуг по управлению	90,0	Отсрочка до 100 дней	Безналичная	0	0
3.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Приобретение услуг	193,5	Отсрочка до 30 дней	Безналичная	0	0

30.06.2022г. единственным участником принято решение о проведении реорганизации ООО «Белнефтехим-РОС» в форме присоединения к нему ООО «Балтийская торговая компания» (Решением от 30.06.2022г. № 147).

Результатом реорганизации является запись о внесении изменений в Единый государственный реестр юридических лиц внесена от 30.11.2022г. Все права, обязанности и имущество переданы от присоединяемого Общества к присоединяющему, в том числе:

Активы:**Основные средства:**

- Ноутбук HP m.7265 NGW Notebook 15.6";
- Системный блок в комплектации.

Основные средства полностью амортизированы, остаточная стоимость 0,00 руб.

Прочие ТМЦ (по учетной цене ООО «Балтийская торговая компания на общую сумму 42269,76 руб.);

Денежные средства:

- на расчетном счете 511 816,04 (Пятьсот одиннадцать тысяч восемьсот шестнадцать) рублей 04 копейки;
- в кассе 139,05 (Сто тридцать девять) рублей 05 копеек.

Прочие дебиторы:

- расчеты по налогам и сборам 60 605,37 (Шестьдесят тысяч шестьсот пять) рублей 37

копеек;

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению 249,59 (Двести сорок девять) рублей 59 копеек;

- расчеты по авансам выданным ООО ЧОП «Кобра-2» 1 600,00 (Одна тысяча шестьсот) рублей.

Отложенные налоговые активы – 8 242 833,52 (Восемь миллионов двести сорок две тысячи восемьсот тридцать три) рубля 52 копейки

Баланс – 8 817 244 (Восемь миллионов восемьсот семнадцать тысяч двести сорок три) рубля.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов ООО «ФинансЭнерго» – 66 002 000,00 руб.

Пассивы:

Уставный капитал – 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.

Нераспределенная прибыль – 7 817 243,63 (Семь миллионов восемьсот семнадцать тысяч двести сорок три) рубля 63 копейки.

Кредиторская задолженность – отсутствует.

Баланс - 8 817 244 (Восемь миллионов восемьсот семнадцать тысяч двести сорок три) рубля.

Операции со связанными сторонами в 2021 году:

- РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом» – выплата дивидендов (Раздел 1.9.);

- Генеральному директору – выплаты по Трудовому договору (Раздел 4.4.);

- ООО «Балтийская торговая компания» - реализация продукции и услуг, приобретение товаров и услуг.

С 01.09.2020 ООО «Белнефтехим-РОС» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Балтийская торговая компания» (Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 31.08.2020г.)

Операции со связанными сторонами в 2021 году:

№ пп	Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций, тыс.руб	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
1.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Реализация продукции по основному виду деятельности	12 198,4	Отсрочка до 30 дней	Безналичная	0	0
2.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Реализация продукции по основному виду деятельности	33 652,3	Предоплата	Безналичная	0	0
3.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Реализация услуг по управлению	120,0	Отсрочка до 100 дней	Безналичная	0	0

4.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Приобретение услуг	600,7	Отсрочка до 30 дней	Безналичная	0	0
5.	ООО «Балтийская торговая компания»	Общество и юридическое лицо контролируются одним и тем же юридическим лицом	Приобретение имущества	148,8	Отсрочка до 120 дней	Безналичная	0	0

На 31.12.2021г. задолженность в пользу Общества составляет 302,7 тыс. руб., задолженность Общества отсутствует. Задолженность является текущей.

4.4. Расшифровка выплат основному управленческому персоналу Общества.

Состав основного управленческого персонала:

1. Генеральный директор
2. Заместитель генерального директора

Вид вознаграждения	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	14 689,0	15 290,2
Оклад	8 377,4	8 071,3
Премии (квартальные, единовременные)	607,7	1 228,5
Премия по итогам работы за года	1 438,4	994,4
Оплата отпуска	1 342,4	614,6
Оплата по среднему заработку	675,0	694,8
Доплата за работу в праздники и выходные	58,3	62,8
Доплата за сложность, напряженность и ответственность вып. работы	865,9	886,7
Надбавка за непрерывный стаж	289,9	263,4
Доплата за аренду жилья	576,0	876,0
Компенсация отпуска при увольнении, выходное пособие	0,0	1 152,0
Материальная помощь	450,3	445,7
Оплата больничных листов	7,7	0,0
Страховые взносы, начисленные на заработную плату, вкл. страхование от несчастных случаев на производстве	2 686,2	2 722,1
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-

4.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

4.6. Риски хозяйственной деятельности организации

Деятельность Организации подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный и процентный риски), кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в

области рисков.

Рыночный риск

Общество является дочерним предприятием концерна «Белнефтехим» и субъектом товаропроводящей сети концерна «Белнефтехим» за пределами Республики Беларусь. Основной задачей ООО «Белнефтехим-РОС» является увеличение объемов реализации продукции организаций концерна российским потребителям. Изменение рыночных цен на товары, реализуемые Обществом, в сторону уменьшения или увеличения вряд ли приведут к возможным неблагоприятным последствиям, которые оказали бы на прибыль существенное отрицательное влияние. Принимая во внимание высокую конкуренцию на рынке товаров нефтехимической промышленности и доминирующие позиции в импорте данных товаров из Беларуси, риск наступления неблагоприятных последствий для Общества - минимальный.

-валютный риск

Общество не подвержено валютному риску в связи с продажами, покупками и займами, так как все расчеты по договорам ведутся в национальной валюте.

- риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

В течение отчетного периода Общество не подвержено процентному риску, поскольку не имеет инструментов заимствования, подверженных риску изменения ставок процента. Имеющиеся кредиты и займы привлечены под фиксированные процентные ставки.

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем анализа подверженности колебаниям процентных ставок по отдельным инструментам.

Кредитные риски

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта (ПАО «Сбербанк России», ОАО «Банк развития Республики Беларусь», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Росдорбанк», АО «СМП Банк», ПАО «Совкомбанк», АО «Альфа-Банк»). На декабрь 2022 года кредитоспособность и финансовая устойчивость этих банков не вызывает сомнений.

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская задолженность, потенциально связанная с кредитным риском для Общества, была представлена дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков на сумму 532 940 тыс.руб. и прочей дебиторской задолженностью на сумму 2 111 420 тыс.руб.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов, управление дебиторской и кредиторской задолженностью: сокращение просроченной дебиторской задолженности, недопущение ее роста.

Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска.

Организация использовала три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска А (высокий), В (средний), С (низкий).

Класс А - компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату. Кредитный риск, связанный с такими компаниями считается минимальным. В отношении такой дебиторской задолженности резерв не начисляется.

Класс В - стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Организацией в определенной степени подвержена кредитному риску. В зависимости от кредитоспособности таких компаний определяется уровень кредитного риска (низкий, допустимый, средний).

Класс С - стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих

финансовых обязательств перед Организацией. Кредитный риск, связанный с такими контрагентами, считается высоким.

В соответствии с данной классификацией была проведена оценка дебиторской задолженности на отчетную дату и определен уровень кредитного риска.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на отчетную дату составляет 532 940 тыс.руб. за товары, реализованные Обществом. В том числе:

- 522 610 тыс. руб. – задолженность за отгруженный товар с отсрочкой платежа представляет собой текущую задолженность. Срок оплаты данных услуг по условиям договора наступит в 1 квартале 2023года;

- 10 330 тыс. руб. – задолженность, не оплаченная своевременно. На момент подписания отчетности задолженность погашена в размере 9 091 тыс. руб. Принимая во внимание давнее деловое партнерство, Общество приняло решение резерва под эту задолженность не создавать, так как она не является сомнительной и подвержена минимальному кредитному риску.

Размер просроченной задолженности с высокой степенью кредитного риска составляет 6 992 тыс. руб. По данной задолженности создан резерв.

По просроченной задолженности проводится претензионная работа.

На постоянной основе проводятся мероприятия по взысканию просроченной дебиторской задолженности по всем должникам ООО «Белнефтехим-РОС» в рамках исполнительного производства, а также по ряду дебиторов инициировано проведение проверок органами полиции о совершении правонарушений. Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и досудебные процедуры. Среди таких процедур - предварительная оценка кредитного риска еще до заключения договора поставки или осуществления сделки с отсрочкой оплаты.

Прочая дебиторская задолженность (2 111 420 тыс.руб.) в том числе:

- авансы выданные – 2 057 765 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам – 599 тыс. руб.

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 915 тыс. руб.

- расчеты с персоналом по прочим операциям – 1 тыс. руб.

- расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию – 2 455 тыс.

руб.

- расчеты по претензиям – 1 229 тыс. руб.

- расчеты с прочими покупателями и заказчиками – 2 971 тыс. руб.

- расчеты по факторинговому обслуживанию – 39 826 тыс. руб.

- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 5 309 тыс. руб.

- расчеты с подотчетными лицами – 15 тыс. руб.

- расчеты по сертификации товаров – 335 тыс. руб.

Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату у Общества не выявлено. Кредитный риск по этой задолженности - минимальный.

Риск ликвидности

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы, по мере возможности, обеспечить уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Общества. При управлении риском Общество применяет принцип осмотрительности, что предполагает удерживание достаточного объема денежных средств, наличие достаточного ресурса привлеченных краткосрочных и среднесрочных средств финансирования текущей деятельности.

Кредиторская задолженность 2 481 084 тыс. руб. в том числе:

- поставщики и подрядчики – 390 473 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 54 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 440 724 тыс. руб.
- расчеты по авансам полученным – 1 636 964 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс. руб.
- расчеты по аренде – 9 838 тыс. руб.
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 3 030 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет. Все обязательства являются текущими, со сроками погашения согласно договорным отношениям или сроками уплаты налогов в бюджет.

Организация способна собственными денежными средствами своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Правовые

Изменение валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства не может оказать существенного отрицательного влияния на деятельность Общества.

Страновые и региональные

Рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий с учетом местонахождения организации не выявлено.

Репутационные

Уменьшение числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве поставляемых товаров, несоблюдении сроков поставок не предполагается.

4.7. Информация по сегментам

Информация по сегментам Обществом не формируется.

4.8. Информация по прекращаемой деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Д.И. Тумаш

Главный бухгалтер

Е.Ю. Иванова

«30» марта 2023г.

