

***Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
ООО «МОЛ – Русс»  
за 2022 год***

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ .....	3
2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД .....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	3
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ ОБЩЕСТВА НА 2022 ГОД НЕ ВНОСИЛИСЬ. 7	
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ .....	8
6. ЗАПАСЫ .....	8
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	9
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	9
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	9
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	11
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА .....	11
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	13
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	13
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	13
17. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД .....	15
18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	17
20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА .....	18

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МОЛ-Русс» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МОЛ-Русс» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Решение об учреждении Общества было принято 17 августа 2006 г. Регистрация Общества состоялась 26 сентября 2006 г.

Юридический адрес Общества Российская Федерация, 115054, город Москва, Космодамианская набережная, дом 52, корпус 4, 8 этаж.

Единственным участником общества является Открытое Акционерное Общество Венгерской Нефтяной и Газовой промышленности «МОЛ».

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Консалтинговые, маркетинговые, рекламно-сервисные, посреднические, торгово-закупочные и консультационные услуги, а также оказание представительских услуг, в том числе зарубежным фирмам на территории Российской Федерации;
- Изучение спроса и конъюнктуры рынка, изучение рынка для развития новых форм внешнеэкономических связей;
- Торгово-посредническая деятельность;
- Осуществление функций агента по сбыту продукции предприятий (товаров, работ, услуг);
- Прочие виды деятельности.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 12 человек (за 2021 год: 12 человек).

С 1 октября 2015 года Генеральным директором Общества является Лапшин Евгений Александрович согласно решению №111 от 21 сентября 2015 г.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

### **2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

Исправления не вносились.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

#### **Неопределенность оценочных значений**

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

- резерв на выплату вознаграждений сотрудникам Общества на отчетную дату по итогам работы за предыдущий год;

### **Основные средства**

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
Прочие	1-2 года
Компьютеры и оргтехника	2-3 года
Мебель	5-7 лет
Автомобили	5-7 лет

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

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

### **Материально-производственные запасы**

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

### **Доходы**

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### **Расходы**

Управленческие расходы списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90.8.1 «Управленческие расходы» без налога на добавленную стоимость.

Коммерческие расходы списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90.7.1 «Расходы на продажу» без налога на добавленную стоимость.

Себестоимость проданных товаров списывается ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД».

Для целей признания расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Свернутое отражение денежных потоков**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

#### **Учет денежных потоков в иностранной валюте**

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

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

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

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсы Центрального Банка Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») составили:

на 31 декабря 2022 г. - доллар США 70,3375 рублей, евро 75,6553 рублей

на 31 декабря 2021 г. - доллар США 74,2926 рублей, евро 84,0695 рублей

#### Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

#### Изменения в учетной политике

#### **4. Изменения в учетную политику Общества на 2022 год не вносились.**

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о наличии и движении основных средств в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Группа основных средств	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого основные средства	Незавершенное строительство
<b>Первоначальная стоимость</b>					
31 декабря 2020 г.	19 714	1 151	2 929	23 794	-
Поступления	531	-	504	1 035	-
Выбытие	-	-	-	-	-
31 декабря 2021 г.	20 245	1 151	3 433	24 829	-
Поступления	465	-	-	465	-
Выбытие	87	-	-	87	-
31 декабря 2022 г.	20 623	1 151	3 433	25 207	-
<b>Накопленный износ</b>					
31 декабря 2020 г.	(10 158)	(1 151)	(885)	(12 194)	-
Начисленный износ	(4 802)	-	(689)	(5 491)	-
Выбытие	-	-	-	-	-
31 декабря 2021 г.	(14 960)	(1 151)	(1 574)	(17 685)	-
Начисленный износ	(4 485)	-	(795)	(5 280)	-
Выбытие	(87)	-	-	-	-
31 декабря 2022 г.	(19 358)	(1 151)	(2 369)	(22 877)	-
<b>Остаточная стоимость</b>					
31 декабря 2020 г.	9 556	-	2 044	11 600	-
31 декабря 2021 г.	5 285	-	1 859	7 144	-
31 декабря 2022 г.	1 265	-	1 064	2 329	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 17 480 002 тыс. руб. (31 декабря 2021г.: 13 002 тыс.руб., 31 декабря 2020 г.: 5 229тыс. руб.).

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, Общество не имеет.

## 6. ЗАПАСЫ

В результате инвентаризации материально-производственных запасов в 2022 году, Общество не обнаружило обесценение текущей стоимости. В результате резерв под снижение материально производственных запасов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге, а также запасы, не оплаченные по состоянию на отчетную дату.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего, в том числе:	за 2022 г.	68 549	90 549
	за 2021 г.	85 110	68 549
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2022 г.	32 114	89 455
	за 2021 г.	35 899	32 114
Авансы выданные	за 2022 г.	1 890	1 094
	за 2021 г.	1 422	1 890
Прочие дебиторы – всего, в том числе:	за 2022 г.	35 544	19 641



	за 2021 г.	47 789	34 544
<i>Возмещаемые расходы</i>	<i>за 2022 г.</i>	<i>28 027</i>	<i>19 498</i>
	<i>за 2021 г.</i>	<i>38 108</i>	<i>28 027</i>
Налоги и сборы	за 2022 г.	4 194	-
	за 2021 г.	5 223	4 194
Расчеты с подотчётными лицами	за 2022 г.	148	420
	за 2021 г.	99	148

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 600 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 600 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 600 тыс. руб.).

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность, выраженная в иностранной валюте:

			тыс. руб.
Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:			
По договорам в долларах США		29 802	34 292

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

			тыс. руб.
	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 034	9 454	1151
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	94 747	-	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>98 781</b>	<b>9 454</b>	<b>1151</b>

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	тыс. руб.
	<b>Уставный капитал</b>
На 31 декабря 2020 г.	19 500
На 31 декабря 2021 г.	19 500
На 31 декабря 2022 г.	19 500

Единственным участником Общества является Открытое Акционерное Общество Венгерской Нефтяной и Газовой Промышленности «МОЛ».

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	<b>2022 г.</b>		<b>2021 г.</b>		<b>2020 г.</b>	
	<b>Кратко-срочные заемные средства</b>	<b>Долго-срочные заемные средства</b>	<b>Кратко-срочные заемные средства</b>	<b>Долго-срочные заемные средства</b>	<b>Кратко-срочные заемные средства</b>	<b>Долго-срочные заемные средства</b>
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	61 088	-	10	-	10	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>61 088</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>-</b>

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов выражена в рублях Российской Федерации, обеспечение обязательств Общество не выдавало.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

тыс. руб.

	Предстоящие отпуска	Вознаграждения по итогам работы за год	Другие резервы (расходы на аудит бухгалтерский, выплаты по соглашению сторон)	Итого
31 декабря 2020 г.	8 288	17 425	4 500	30 213
Признано в отчетном периоде	8 061	23 865	-	31 926
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 455)	(14 153)	(4 500)	(26 108)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	-
31 декабря 2021 г.	8 894	27 137	-	36 031
Признано в отчетном периоде	11 918	33 598	3 764	49 280
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(9 553)	(29 556)		(39 109)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания				
31 декабря 2022 г.	11 259	31 179	3764	46 202

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

тыс. руб.

Из общей суммы резервов:	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	46 202	36 031	30 213
<b>Итого</b>	<b>46 202</b>	<b>36 031</b>	<b>30 213</b>

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года, резерв создан в размере 11 259 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года.

### Резервы на предстоящую оплату вознаграждений работникам по итогам 2022 года

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждений работникам по результатам работы в 2022 году. Резерв создан в размере 31 179 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Прочие резервы представляют собой расходы на аудит, страховые взносы.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего, в том числе:	за 2022 г.	26 607	51 479
	за 2021 г.	43 375	26 607
Поставщики и подрядчики	за 2022 г.	26 607	50 603
	за 2021 г.	42 655	26 607
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	911	-
Задолженность по налогам	за 2022 г.	-	865
	за 2021 г.	9	-

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность, выраженная в иностранной валюте:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:			
По договорам в евро	21 347	25 987	42 458

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от оказания информационных, консультационных и прочих услуг	359 690	(322 946)	36 744
<b>Итого за 2022 г.</b>	<b>359 690</b>	<b>(322 946)</b>	<b>36 744</b>

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от оказания информационных, консультационных и прочих услуг	206 938	(126 462)	80 476
<b>Итого за 2021 г.</b>	<b>206 938</b>	<b>(126 462)</b>	<b>80 476</b>

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде услуг, а также об управленческих расходах представлена ниже:

Себестоимость продаж:

тыс. руб.

Себестоимость продаж (в разрезе сч.20)	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Затраты на оплату труда	122 936	95 433
Отчисления на социальные нужды	22 428	15 819
Амортизационные отчисления	4 236	4 244
Страхование	1 323	1 357
Командировочные расходы	1 746	644
Подписка на информационную систему	56	54
Материальные затраты	164	131
Расходы на обучение	286	595
Прочие затраты	1 566	756
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>154 743</b>	<b>119 033</b>

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Управленческие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Затраты на оплату труда	12 715	15 913
Аренда и содержание офиса	6 470	6 956
Расходы на содержание ИТ инфраструктуры и лицензий	2 775	3 738
Амортизация	1 044	1 284
Страхование	745	888
Прочие услуги связи	1 103	1 054
Материальные затраты	425	426
Подписка на юридическую систему Консультант плюс	880	850
Финансовый аудит	300	1 073
Расходы на обучение	107	37
Расходы на консультации	3 769	134
Представительские расходы	82	96
Командировочные расходы	51	-
Прочие затраты	2 224	4 696
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>32 690</b>	<b>37 145</b>

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализации товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств не денежными средствами.

Исходя из организационной структуры, Общество установило, что вся деятельность ведется в одном операционном и географическом субъекте.

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

тыс. руб.		
Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Доходы, связанные с покупкой и продажей валюты	86 937	148 595
Курсовые разницы, в т.ч.:	95 899	7 938
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	36 738	1 715
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	59 161	6 224
Прочие	1 187	22
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>184 023</b>	<b>156 557</b>
Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Расходы, связанные с покупкой и продажей валюты	88 576	151 368
Возмещение расходов и компенсаций сотрудников		
Курсовые разницы, в т.ч.:	73 216	9 819
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	35 858	3 764
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	37 358	6 055
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	442	764
Прочие выплаты		53
НДС и прочие налоги	282	28
Прочие	8 560	984
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>171 076</b>	<b>163 017</b>

#### 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.		
тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	6 567	2022
Сумма отложенного налогового обязательства	(6)	2023
<b>Итого</b>	<b>6 561</b>	

Суммы отложенного налогового актива, списанные в связи с выбытием в 2022 отсутствовали.

#### 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	Открытое Акционерное	Юридический адрес: 1117, г.	Компания Открытое Акционерное Общество	100 %	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	Общество венгерской нефтяной и газовой промышленности «МОЛ» (Венгрия)	Будапешт, ул. Двадцать третьего октября 18	венгерской нефтяной и газовой промышленности «МОЛ» (Венгрия) имеет 100% общего количества голосов нашей компании		

**Другие связанные стороны**

1.	ООО "БАЙТЕКС"	Юридический адрес: 461630, РФ, Оренбургская область, г. Бугуруслан, ул. Ленинградская/ ул. Революционная, 51/36	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	0 %	-
2.	«МОЛ Групп Финанс ЭС.ЭЙ.»	Юридический адрес: Атриум Бизнес Парк, рю де Пуи Ромен, 33, А.Я. 6, L-8070 Бертранж, Люксембург	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	0 %	-
3.	ООО «МОЛ-ЛУБ Русс»	Юридический адрес: 115035, РФ, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4, этаж 8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	0%	-
4.	МОЛ ФЕД Казахстан Би.Ви.	Юридический адрес: Муидерстраат, 1, 1011PZ, Амстердам, Нидерланды	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	0%	-
5.	ООО «РМБ-Русс»	Юридический адрес: 115054, РФ, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4, этаж 8, помещение I, комната 16	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	0%	-

**Основной управленческий персонал**

1.	Евгений Александрович Лапшин	107014, г. Москва, ул. Гастелло, д. 39, кв. 133	Генеральный директор	0 %	-
----	------------------------------	---	----------------------	-----	---

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

тыс. руб.

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность:</b>					

- основного хозяйственного общества за оказанные консультационные услуги (Открытое Акционерное Общество венгерской нефтяной и газовой промышленности «МОЛ» (Венгрия))	28 749	27 265	31 862	В течение января-февраля 2023 года	Денежная, (в Долларах США)
- других связанных сторон за оказанные консультационные услуги (МОЛ ФЕД Казахстан Би.Ви., ООО «МОЛ-ЛУБ Русс», ООО «РМБ-Русс»)	2 567	5 064	4 037	В течение января-февраля 2023 года	Денежная, (в Долларах США, в рублях)
<b>Прочая дебиторская задолженность:</b>					
- основного хозяйственного общества за перевыставляемые расходы (Открытое Акционерное Общество венгерской нефтяной и газовой промышленности «МОЛ» (Венгрия))	214	259	129	В течение января-февраля 2023 года	Денежная, (в Долларах США)
- других связанных сторон за перевыставляемые расходы (ООО «БайТекс», ООО «МОЛ-ЛУБ Русс», ООО «РМБ-Русс»)	-	228	37 978	В течение 2023 года	Денежная, (в рублях)
<b>Кредиторская задолженность:</b>					
- основного хозяйственного общества за оказанные услуги (Открытое Акционерное Общество венгерской нефтяной и газовой промышленности «МОЛ» (Венгрия))	-	-	42 459	-	Денежная, (в евро)
- других связанных сторон (ООО «БайТекс»)	-	-	-	-	Денежная, (в рублях)
<b>Задолженность по предоставленным займам</b>					
- других связанных сторон «МОЛ Групп Финанс ЭС.ЭЙ.»	61 088	-	10	В течение 2023 года	Денежная, (в рублях)

## 17. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Единственный участник Общества по результатам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не принимал решений о распределении прибыли.

## 18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

Текущая экономическая ситуация характеризуется форс-мажорными обстоятельствами, связанными с недопущением распространения на территории России коронавирусной инфекции, на фоне ослабления курса рубля и снижения спроса на топливно-энергетические ресурсы. Политическая ситуация в стране является

относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

## **Налогообложение**

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

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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

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

## **Трансфертное ценообразование**

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

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами



мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

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

## **19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### ***1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

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

### ***2. Механизм управления рисками***

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

Представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### ***3. Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску.

#### ***Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют.

#### ***Риск изменения процентной ставки***

Обязательства Общества имеют плавающие ставки процента, зависящие от ставки рефинансирования

Центрального банка Российской Федерации. Поскольку процентный расход Общества в общей структуре расходов носит незначительный характер (менее 1%), руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

#### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, как в российских рублях, так и в иностранной валюте (долларах США). Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска в части изменения стоимости дебиторской задолженности в соответствии с изменением курса рубля РФ. Общество не применяет каких-либо специальных инструментов для хеджирования валютного риска. Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

## **20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

После отчетной даты не произошло существенных событий, которые бы требовали корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности или раскрытий в примечаниях к ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Главный бухгалтер (по доверенности №83-4 от 11 января 2023 г.)

Чуваев М.А.

Дата 23 марта 2023 г.