

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БЕЛНЕФТЕХИМ-РОС» ЗА 2025 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) 419-31-93

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.

Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

1.4. Состав исполнительных органов общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

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

С 10.10.24г. по настоящее время Генеральным директором Общества является Трофимчик Владимир Николаевич.

Доля в уставном капитале общества - 0 %.

1.5. Сведения о банковских счетах организации

Банк	Вид счёта	№ счёта	Дата открытия	Дата закрытия
ПАО СБЕРБАНК	расчетный	40702810238040028374	30.01.2012	
БАНК ВТБ (ПАО)	расчетный	40702810919800000924	29.07.2019	
ПАО СБЕРБАНК	специальный	40702810038000104069	16.06.2020	
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО "РОСДОРБАНК"	расчетный	40702810502090000301	21.04.2021	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810300000092445	27.07.2021	
АО БАНК ИНГО	расчетный	40702810101360000422	26.11.2021	

ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	40706810400000127702	15.06.2022	22.05.2025
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	расчетный	40702810212010521986	04.07.2022	
БАНК ВТБ (ПАО)	расчетный (CNY)	40702156225670000014	16.06.2023	
БАНК ВТБ (ПАО)	транзитный (CNY)	40702156525671000014	16.06.2023	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	407068104000000219267	26.07.2023	19.11.2025
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	расчетный	407028102000000325601	26.07.2023	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	407068102000000176254	23.08.2023	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	407068107000000280077	30.07.2024	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	407068103000000305158	08.08.2024	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	407068102000000207301	20.06.2023	08.07.2025
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	специальный	407068102000000306189	18.09.2024	
Центральный филиал АБ "РОССИЯ"	расчетный	40702810200010000229	24.09.2025	

1.6. Сведения об аудиторе

Аудитор, осуществляющий независимую проверку годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2025 года:

АО «Аудиторско-Консультационная Фирма «МИАН» ОГРН 1027739837850

123557, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Электрический пер., дом 3/10, строение 1, помещение V.

1.7. Краткая характеристика деятельности

Приоритетным направлением деятельности в 2025 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:

- Ростовский филиал, дата открытия 06.06.2007г., место нахождения: г. Ростов-на-Дону, Доломановский пер., д. 55В, этаж 3, офис 302;

- Санкт-Петербургский филиал, дата открытия 26.06.2006г., место нахождения: г. Санкт-Петербург, Ленинский проспект, д. 160, лит. А, пом. 362, 365.

Деятельность филиалов осуществляется в соответствии с кодом ОКВЭД 46.75.

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ежегодно ревизионной комиссией. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием участников Общества ежегодно в составе не менее 3 (трех) человек.

1.8. Численность персонала

Среднесписочная численность за 2025 год составила - 54 человека, за 2024 – 54 человека, за 2023 – 56 человек;

Штатная численность на 31.12.2025 – 69 человек, на 31.12.2024 – 69 человек; на 31.12.2023 – 69 человек.

1.9. Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль за 2024 год распределяется следующим образом:

- на основании Устава Общества и Решения единственного участника из чистой прибыли за 2024 год 236 302,7 тыс. руб. направлено на выплату единственному участнику;

- 26 255,9 тыс. руб. направлено на пополнение оборотных средств ООО «Белнефтехим-РОС».

Выплата дивидендов (за вычетом удержанного налога) произведена:

23.08.2024г. в размере 91 553,2 тыс. руб.;

18.12.2024г. в размере 62 715,0 тыс. руб.;

10.04.2025г. в размере 46 589,2 тыс. руб.

Также в 2025 году выплачивались промежуточные дивиденды:

20.07.2025г. в размере 50 977,7 тыс. руб. за 1-й квартал 2025 года;

11.12.2025г. в размере 22 671,3 тыс. руб. за 2-й и 3-й кварталы 2025 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.

РАЗДЕЛ 2. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности филиалов.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию табличных пояснений, утвержденных в Приложении № 8 к ФСБУ 4/2023.

2.2. 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.

2.3. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Наша организация ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с трудностями перевода средств и привлечения финансирования.

Коэффициент текущей ликвидности в пределах норматива. Общество имеет возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами. Показатель находится выше нормативного значения (0,1), что говорит о удовлетворительной структуре баланса Общества. Значения показателя свидетельствуют о том, что Общество имеет достаточную долю собственных средств в оборотных активах.

Значение коэффициента финансовой независимости сохранилось на уровне 2024 года. Увеличение за кредитованности не ухудшило финансовое положение Общества преимущественно в связи с увеличением дебиторской задолженности. Обязательства по уплате процентов и погашению основного долга по кредитам и займам выполняются Обществом своевременно и в полном объеме.

В связи со спецификой деятельности (наличием дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в т.ч. с длительными сроками) имеется кредиторская задолженность. Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками не оказывает отрицательного влияния на деятельность Общества, погашение производится в соответствии с условиями заключенных договоров. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает Общество и в результате которых в случае неблагоприятного для Общества исхода ей могут быть предъявлены требования, которые оно, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году Общество осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций

в отношении Российской Федерации, на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

По итогам 2025 года наблюдается снижение выручки, а именно снижение объемов реализации полиэтилена высокого давления, смолы алкидной и шинной продукции. В целом на российском рынке наблюдается значительное и продолжительное снижение экономической активности и снижение спроса практически на все товары.

К таким факторам, как увеличение конкуренции, в том числе с китайскими производителями (более дешевая продукция, не уступающая по качеству); рост невостребованных объемов продукции на внутреннем рынке за счет санкций на экспорт и рост пошлин, добавилось снижение производства в сопутствующих отраслях и падение спроса со стороны конечных потребителей в строительной сфере. Дополнительно на объемы реализации продукции повлияла сложная логистическая и экономическая обстановка у коммерческих субъектов, находящихся в южных регионах Российской Федерации (в связи с внешнеполитической обстановкой), которая привела к резкому снижению поставок.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития Общества осуществляются расширение рынков сбыта и поиск новых контрагентов.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.4. Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- десять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

В отчетности раскрывается также информация, которая может быть менее установленного Обществом уровня существенности (порога существенности), но являющаяся существенной в качественном смысле, по своему характеру.

2.5. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита или равную ему, единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Общество определяет ликвидационную стоимость в отношении объектов нематериальных активов, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, или существует активный рынок /будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

За исключением этого, по всем группам нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость устанавливается равной нулю.

На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали объекты нематериальных активов, по которым существует активный рынок либо будет существовать в конце срока их полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете и проверяется в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. Результат проверки сроков полезного использования оформляется в рамках ежегодной и/или внеплановой инвентаризации. По результатам такой проверки, при необходимости, принимается решение об изменении сроков полезного использования объектов. Возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Признаки возможного обесценения нематериальных активов на 31.12.2025 не выявлены.

2.6. Основные средства, права пользования активами

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - транспортные средства;
 - офисное оборудование;
 - машины и оборудование (кроме офисного).

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	1 911,5	7 248,3	137,3	-	-	1 745,0
Офисное оборудование	1 960,1	5 354,1	745,3	-	-	1 342,1
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 178,1	1 892,9	987,6	-	5 283,4	907,1

* Справочно

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. Признаки обесценения основных средств на 31.12.2025 установлены по группе Машины и оборудование (кроме офисного).

В 2025 году в составе основных средств происходили следующие изменения:

- покупка Кофемашина Nivona CafeRomantica NICR 960 в октябре 2025г. для ООО «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 106,8 тыс. руб.
- выбытие Автомобиль Форд Фокус II в ноябре 2025г. для ООО «Белнефтехим-РОС» г. Москва – 499,8 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

Машины и оборудование (кроме офисного)	свыше 3-х лет до 15-ти лет
---	----------------------------

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

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Общество на 31.12.2025 оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих оценок и будут учитываться как изменения оценочных значений согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Изменение оценок не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

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.

Актив относится к объектам основных средств если его стоимость превышает 100 000 рублей за единицу.

Переоценка основных средств не производится.

Общество признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде. Информация об активе права пользования раскрыта в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами» настоящих Пояснений.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

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 принимается 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.

В 2025 году Общество не заключало договоры аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются.

Информация о пересмотре фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде:

Вид изменения	За 2025 г.	За 2024г.
Изменение фактической стоимости ППА	-	867
Изменение обязательства по аренде	-	1 653

2.7. Отложенные налоговые активы

Источник	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Примечание
Оценочное обязательство по оплате отпусков и премии по итогам работы за год	9 455,5	8 065,0	6 660,3	
Обесценение ОС	1 320,9	-	-	Протокол от 29.12.2025
ИТОГО	10 776,5	8 065,0	6 660,3	

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

2.8. Запасы

Материалы	3 817,1
Товары	379 207,3

При реализации товаров и отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов. 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

Резерв под обесценение запасов в 2025 году Обществом не создавался.

2.9. Дебиторская задолженность

Наименование	Сумма
Покупатели и заказчики	797 955,9
Авансы выданные	1 899 299,6
Налоги, сборы, взносы	47 720,6
Расходы на сертификацию и лицензирование товаров	111,7
Расчеты по претензиям	66 758,0
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	1 989,5
Факторинг	8 695,4
Расчеты с дебиторами и кредиторами	7 160,8
ИТОГО	2 829 691,5

С 2011 года Обществом создается резерв по сомнительным долгам. Его размер на 31.12.2024 составил 6 206,5 тыс. руб. Порядок создания резерва определяется Учетной политикой Общества. Размер резерва по сомнительной задолженности на 31.12.2025

составляет 5 903,5 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. 23 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

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 закреплён в межправительственных соглашениях между странами – членами Евразийского экономического союза. С учетом этой специфики налог на добавленную стоимость не включается в сумму предоплаты белорусским поставщикам, а учитывается обособленно.

2.10. Заемные средства

Наименование	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Краткосрочные кредиты	1 061 752,8	711 343,6	1 311 511,1
Проценты по краткосрочным кредитам	9 814,7	5 440,7	12 027,2
ИТОГО	1 071 567,5	716 784,3	1 323 538,3

В 2025 году Общество кредитовалось в ПАО «Сбербанк России» (овердрафт), ОАО «Банк развития Республики Беларусь» (ВКЛ), Банк ВТБ (ПАО) (ВКЛ), ПАО «Росдорбанк» (овердрафт), ПАО «Совкомбанк» (овердрафт, ВКЛ), АО «АБ «Россия» (ВКЛ), ПАО «Промсвязьбанк» (ВКЛ). Общий лимит кредитования на 31.12.2025г. составляет 2 975 000,0 тыс. руб. Кредиты получены без опеспечений.

Кредиты и займы	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023
Краткосрочные кредиты и займы – всего		1 061 753	711 344	1 311 511
краткосрочные кредиты, всего		1 061 753	711 344	1 311 511
в том числе:				
АО «АБ «Россия», Договор № 00.19-3/01/025/25 от 20.10.2025г.	20.02-08.04.26	390 000	-	-
АО «Альфа-Банк», Договор № КС 06VI2L от 26.10.2022г.	-	-	-	300 000
ОАО «Банк развития Республики Беларусь», Договор №27-07-46КЛ-23 от 14.07.2023г.	19.01-07.02.26	119 920	88 750	72 694

Кредиты и займы	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2025	Задолженность на 31.12.2024	Задолженность на 31.12.2023
ОАО «Банк развития Республики Беларусь», Договор №27-07-45КЛ-23 от 14.07.2023г.	15.01-22.02.26	99 336	110 657	119 188
Банк ВТБ (ПАО), Договор №СВЛ/000025-452782 от 01.08.2025г.	10.02-13.02.26	169 500	26 000	499 000
ПАО «Росдорбанк», Договор №25-Ю/014 от 17.04.2025г.	-	-	104 418	11 190
ПАО «Совкомбанк», ДС №3573/ВВЗ-ОР/25 от 25.08.2025 к Договору б/с	-	-	4 304	-
ПАО «Сбербанк России», Договор №380K01CLDMF об овердрафтном кредите от 12.08.2025г.	до 15.02.26	282 997	377 215	159 439
ПАО «Промсвязьбанк», Договор №0389-23-3-0 от 11.08.2023г.		-	-	150 000
краткосрочные займы, всего	-	-	-	-

2.11. Кредиторская задолженность

Наименование	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Расчеты по авансам полученным	1 053 789,3	876 136,5	678 708,5
Расчеты с подотчетными лицами	0,6	9,7	75,1
Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	4 443,9	647,6	125,0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	229 463,5	445 058,8	653 255,9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 218,9	1 746,7	1 857,9
Расчеты по налогам и сборам	647 775,8	472 705,6	484 126,4
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,0	8,8	0,9
Прочие расчеты с физическими лицами	0,0	0,0	19,2
Расчеты по аренде	5 123,3	11 515,4	10 592,5
ИТОГО	1 943 815,3	1 807 829,1	1 828 761,4

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.

2.12. Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

2.13. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5 811,4	73 900,7	73 755,1
Обеспечение обязательств и платежей полученные	0,0	0,0	0,0
Обеспечение обязательств и платежей выданные	18 358,2	248 106,3	541 781,8

В 2025 году договоры на получение обеспечений обязательств не заключались.

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. Санкт-Петербург, Ленинский проспект, д. 160, лит. А, пом. 362, 365, 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.

На 31.12.2024г. 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. 362, 365, 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.

На 31.12.2023г. 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. 362, 365, 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.

Обеспечение обязательств и платежей выданные по состоянию на 31.12.2025 г.:

- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания Банк ИНГО (АО) – 18 358,2 тыс.руб.;

Обеспечение обязательств и платежей выданные по состоянию на 31.12.2024 г.:

- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания ООО «Сбербанк Факторинг» – 145 627,5 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания Ингосстрах Банк (АО) – 100 686,1 тыс.руб.;
- обеспечительный платеж по Договору № 08/010509.1 от 21.04.09г. – 1 792,6 тыс.руб.

Обеспечение обязательств и платежей выданные по состоянию на 31.12.2023 г.:

- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания ООО «Сбербанк Факторинг» – 159 076,2 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность, переданная по договору факторингового обслуживания Ингосстрах Банк (АО) – 380 912,9 тыс.руб.;
- обеспечительный платеж по Договору № 08/010509.1 от 21.04.09г. – 1 792,6 тыс.руб.

2.14. Выручка

Выручка от реализации товаров/продукции, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения/исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

2.15. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	2 094	3 545
Расходы на оплату труда	209 200	165 884
Отчисления на социальные нужды	50 929	41 354
Амортизация	12 292	13 662
в т.ч. амортизация ППА	10 309	12 999
Прочие затраты	243 869	236 349
Итого по элементам	518 384	460 794
Фактическая себестоимость проданных товаров	20 583 593	24 535 622
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	21 101 977	24 996 416

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

Структура коммерческих и управленческих расходов

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Коммерческие расходы - всего	229 889	217 215
в том числе:		
затраты, связанные с хранением товаров	55 295	73 865
затраты на транспортировку товаров	111 562	96 139
затраты на рекламу	5 306	4 576
затраты на маркетинг	1 995	934
Затраты на приобретение ТМЦ (утилизация, возврат порожних цистерн)	55 731	41 701

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Управленческие расходы - всего	288 495	243 579

в том числе:		
затраты на оплату труда	209 200	166 182
отчисления на социальные нужды	50 929	41 354
амортизация объектов ОС	12 292	13 662
аренда офиса	888	1 941
услуги связи	1 652	2 386
затраты на содержание автомобилей	3 409	3 989
командировочные расходы	2 561	1 835
информационно-консультационные услуги, сопровождение компьютерных программ	2 263	6 772
резерв на оплату отпусков	1 156	151
прочие затраты	4 145	5 307

2.16. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- факторинг;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Структура прочих доходов и расходов

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Прочие доходы – всего	79 387	9 004
в том числе:		
пени, штрафы по хозяйственным договорам	10 624	6 465
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	295	-
в том числе:		
основных средств	295	
невостребованная кредиторская задолженность	276	302
восстановление долга на основании судебного акта	65 844	
иные прочие доходы	2 348	2 237
Прочие расходы – всего	112 900	253 882
в том числе:		
услуги банков	35 166	38 934
вознаграждение по факторингу	7 669	62 930
результат от продажи и иного выбытия активов - всего	-	-
в том числе:		
основных средств	-	

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
пошлины и другие обязательные платежи	7 657	115
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	24 185	20 354
в том числе:		
резерв на выплату вознаграждения по итогам года	24 185	20 354
нематериальных активов		
незавершенных капитальных вложений в ОС		
незавершенных капитальных вложений в НМА		
материальная помощь	14 591	6 187
иные прочие расходы	23 632	125 362

Расчеты по налогу на прибыль

Условный доход (расход) по налогу на прибыль

За 2025 год	За 2024 год
(54 610)	(66 563)

*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 2025 год	За 2024 год
Расходы, не признаваемые в налоговом учете	(33 386,8)	(19 877,9)
Итого	(33 386,8)	(19 877,9)
<i>Справочно</i> Постоянный налоговый расход / доход**	(8 347)	(3 976)
<i>Корректировка за 2025 год</i>	(5 437)	-

*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

Изменение вычитаемых временных разниц

Причина изменения вычитаемой временной разницы	Сумма*	
	За 2025 год	За 2024 год
Резерв на оплату отпусков	1 098	30
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	3 964	(1 766)
Обесценение ОС	5 283	-
НМА	499	695
Итого	10 844	(1 041)
<i>Справочно</i> Изменение отложенного налогового актива, отраженное в отчете о финансовых результатах**	2 711	(208)

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

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

2.17. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода

По строке 2520 Отчёта о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль, сформировавшаяся в результате подачи уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за прошедшие отчетные периоды (перевод ориентировочной цены по Государственным контрактам в фиксированную).

2.18. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Организация в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств Организации за 2025 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи»
- погашение обязательства по аренде в сумме 12 046 тыс. руб.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления – всего:	36 340	20 617
в том числе:		
Проценты к получению	3 203	4 576
Возврат займов	210	218
Возмещение ущерба	961	100
Возмещаемые расходы по договорам	8 691	14 344
Возврат обеспечительных платежей	1 574	0
Оплата процентов за пользование денежными средствами	5 697	0
Возмещение за выставки	16 004	1 379
Прочие платежи – всего:	47 036	51 457
в том числе:		
Выдача под отчет	3 556	3 746
Гос.пошлины и взносы, налоги, сборы	8 127	601
Возмещаемы расходы, гарантийный платеж	655	8 452
Проценты по комм. кредиту	5 559	0
Услуги банка	28 926	38 458
Выдача займа	213	200

Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	Яна 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	93 344	130 311	405 921
в том числе:			
Расчетные счета - всего	78 327	130 295	405 916
в том числе:			

в рублях	78 327	130 295	405 916
в иностранной валюте	0	0	0
Банковские депозиты - всего	15 000	0	0
в том числе:			
в рублях	15 000	0	0
в иностранной валюте	0	0	0
Прочие денежные средства и их эквиваленты – всего:	17	16	5
в том числе:			
касса организации	17	16	5

2.19. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В связи с введением в действие ФСБУ 4/2023 Организация пересмотрела подход к представлению в Отчете о финансовом результате услуг по факторингу, отражаемых ранее в прочих доходах и расходах развернуто и отражению возврата ошибочно полученных денежных средств в Отчете о движении денежных средств.

Информация об отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности представлена в виде корректировок соответствующих статей Отчета о финансовых результатах за 2024 год и Отчета о движении денежных средств за 2024 год.

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о финансовых результатах, 2024 год					
Прочие доходы	2340	4 830 394	(4 821 390)	9 004	Требование ФСБУ 4/2023
Прочие расходы	2350	(5 075 272)	4 821 390	(253 882)	Требование ФСБУ 4/2023
Отчет о движении денежных средств, 2024 год					
Поступления - всего	4110	26 464 797	(1 011)	26 463 786	Требование ФСБУ 4/2023
Прочие поступления	4119	21 628	(1 011)	20 617	Требование ФСБУ 4/2023
Платежи - всего	4120	(24 342 129)	1 011	(24 341 118)	
Прочие платежи	4129	(52 468)	1 011	(51 457)	Требование ФСБУ 4/2023

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

за 2025 год

№	Полное фирменное наименование общества или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического 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	Белорусский государственный концерн по нефти и химии	220083, Республика Беларусь, г. Минск, пр. Дзержинского, д. 73	Лицо, являющееся участником РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом»	19.04.1996 года	100%
2	РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом»	220083, Республика Беларусь, г. Минск, пр. Дзержинского, д. 73	Лицо, являющееся участником	26.04.2019 года	100%
3	Трофимчик В.Н.	-	Генеральный директор	10.10.2024 года	-

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.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

- РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом» – выплата дивидендов (Раздел 1.9.);
- Генеральный директор – выплаты по Трудовому договору (Раздел 2.19.);
- РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом» - приобретение товаров:

№ пп	Связанная сторона	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.	РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом»	Приобретение товаров	310 760,8	Предоплата	Безналичная	0	0

На 31.12.2025г. размер предоплаты за приобретение товаров у РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом» составил 61 981,0 тыс.руб. Задолженность является текущей.

Операции со связанными сторонами в 2024 году:

- РДУП «Белорусский нефтяной торговый дом» – выплата дивидендов (Раздел 1.9.);
- Генеральный директор – выплаты по Трудовому договору (Раздел 2.19.);

2.21. Расшифровка выплат основному управленческому персоналу Общества.

Состав основного управленческого персонала:

1. Генеральный директор
2. Заместитель генерального директора
3. Заместитель генерального директора по экономической безопасности
4. Советник генерального директора

Тыс.руб.

Вид вознаграждения	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	36 513,4	18 094,4
Оклад	20 834,1	8 479,0
Премии (квартальные, единовременные)	3 314,2	1 377,6
Премия по итогам работы за года	362,2	1 654,9
Оплата отпуска	1 428,3	1 118,8
Оплата по среднему заработку	4 691,4	1 410,1
Доплата за работу в праздники и выходные	223,0	49,9
Надбавка за профессионализм, сложность и достижения в работе	0,0	500,0
Надбавка за непрерывный стаж	0,0	199,3

Доплата за аренду жилья	3 967,0	948,4
Компенсация отпуска при увольнении, выходное пособие	263,3	1 822,7
Материальная помощь	1 429,8	485,2
Оплата больничных листов	0,0	48,5
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-	-

3.0. События после отчетной даты

События, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях и которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

4.0. Управление рисками

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Наблюдается рост рыночных процентных ставок, а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность

преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые прямо не применимы и к Обществу. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2022-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций. Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта (ПАО «Сбербанк России», ОАО «Банк развития Республики Беларусь», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Росдорбанк», ПАО «Совкомбанк», АО «АБ «Россия», ПАО «Промсвязьбанк»). На декабрь 2025 года кредитоспособность и финансовая устойчивость этих банков не вызывает сомнений.

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность, потенциально связанная с кредитным риском для Общества, была представлена дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков на сумму 797 956 тыс.руб. и прочей дебиторской задолженностью на сумму 2 031 736 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.

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

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 797 956 тыс.руб. за товары, реализованные Обществом. В том числе:

- 789 863 тыс. руб. – задолженность за отгруженный товар с отсрочкой платежа представляет собой текущую задолженность. Срок оплаты данных услуг по условиям договора наступит в 1 квартале 2026 года;

- 8 093 тыс. руб. задолженность, не оплаченная своевременно на 31.12.2025г. 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 5 903 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. 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 (2 031 736 тыс.руб.) в том числе:

- авансы выданные – 1 899 300 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 47 721 тыс. руб.
- расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию – 1 989 тыс. руб.
- расчеты по претензиям – 66 758 тыс. руб.
- расчеты по факторинговому обслуживанию – 8 695 тыс. руб.
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 7 161 тыс. руб.
- расчеты по сертификации и лицензированию товаров – 112 тыс. руб.

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

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.

Процентный риск

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.

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 1 943 815 тыс. руб. в том числе:

- поставщики и подрядчики – 229 463 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 219 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 647 776 тыс. руб.
- расчеты по авансам полученным – 1 053 789 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс. руб.
- расчеты по аренде – 5 123 тыс. руб.
- прочие расчеты с дебиторами и кредиторами – 4 444 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.

Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения убытков вследствие нарушения Обществом норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Общества контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

В связи с проведением политики либеризации валютного регулирования, риски, связанные с ними снижаются, и рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Общества контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Общества контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

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

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Главный бухгалтер

«27» марта 2026г.



Е.Ю. Иванова