



197101, г. Санкт-Петербург,
ул.Рентгена, д.7, лит.А,
пом.1-Н, пом.418

+7 812 635-75-47
office@ncauditors.ru
www.ncauditors.ru

ОГРН 1027809225762

АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЛАВЯНСК ЭКО»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ОГРН: 1112370000753) (далее – Общество или аудируемое лицо), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Описание ключевого вопроса и его значимости для нашего аудита:

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной. Несмотря на высокий уровень автоматизации значительное количество операций создает риск искажения данного показателя. Информация о выручке от реализации продукции (товаров, услуг) раскрыта в Примечании 21 к финансовой отчетности.

Наши основные процедуры в отношении признания выручки включали:

- оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки;

- оценку риска ошибок;
- оценку рисков, связанных с изменением условий поставок нефтепродуктов;
- оценку рисков, связанных с расчетами за отгруженную продукцию по внешнеторговым контрактам в условиях действия экономических санкций;
- тестирование системы внутреннего контроля в отношении признания выручки;
- проверку на выборочной основе полноты, правильности и своевременности признания выручки, исходя из условий договоров.

По результатам проведения процедур нами не было установлено существенных несоответствий и искажений в признании и отражении выручки в бухгалтерском учете в отчетности. Мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.

Прочая информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и в отчете эмитента Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» за 2022 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО».

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать словор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЛАВЯНСК ЭКО»
26 АПРЕЛЯ 2023 Г.

значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сергей Васильевич Александров,
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 10.01.2023 №1,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006138926)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы»,
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, дом 7, лит. А, пом. 1Н, пом. 418
ОРНЗ 11606060790

26 апреля 2023 г.

ООО «Славянск ЭКО»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31-ДЕКАБРЯ-2022**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВЫ				
Внеборотные активы				
Основные средства	5	52 151 301	46 650 077	19 749 866
Прочие долгосрочные активы	7	159 971	181 996	180 687
Всего внеоборотных активов		52 311 272	46 832 073	19 930 553
Оборотные активы				
Запасы	9	16 484 631	8 499 257	6 005 950
Текущие налоговые активы	10	6 899 531	8 424 035	3 463 170
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	11	20 816 366	7 790 960	13 691 772
Прочие оборотные активы, чистая стоимость	12	15 578 575	12 943 417	9 207 940
Денежные средства и их эквиваленты	13	918 990	670 568	260 996
Всего оборотных активов		60 698 093	38 328 237	32 629 828
Итого активы		113 009 365	85 160 310	52 560 381
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный капитал		1 331 275	1 331 275	1 331 275
Резерв по переоценке	5,8	8 882 477	8 905 005	5 255 426
Нераспределённая прибыль		26 729 821	14 843 642	10 784 686
Итого собственный капитал		36 943 573	25 079 922	17 371 387
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	14	27 444 119	3 427 413	3 472 149
Долгосрочные обязательства по аренде	19	103 786	200 828	196 446
Прочие долгосрочные обязательства	15	4 986 123		
Отложенные налоговые обязательства	8	1 529 596	1 287 964	838 365
Всего долгосрочных обязательств		34 063 624	4 916 205	4 506 960
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	7 910 463	1 262 328	2 991 210
Текущие налоговые обязательства	18	163 574	60 602	40 107
Прочие текущие обязательства	20	10 563 400	23 370 554	5 887 163
Краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов, накопленные проценты	14	23 259 494	30 296 646	21 665 900
Краткосрочные обязательства по аренде	19	105 237	174 053	97 654
Всего краткосрочных обязательств		42 002 168	55 164 183	30 682 034
Итого обязательства		76 065 792	60 080 388	35 188 994
Итого собственный капитал и обязательства		113 009 365	85 160 310	52 560 381

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян
Дата

25.04.2023 г.



ООО «Славянск ЭКО»

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	2022	2021
Выручка	21	160 201 642	150 300 895
Себестоимость продаж	22	(144 980 357)	(139 147 778)
Валовая прибыль		15 221 285	11 153 117
Административные расходы	24	(1 776 987)	(1 009 870)
Коммерческие расходы	23	(11 055 517)	(9 883 654)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	25	19 064 762	9 097 019
Операционные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто	26	(2 662 301)	(700 290)
Операционная прибыль до убытка от обесценения		18 791 242	8 656 322
Убыток от обесценения ОС и НМА		-	(756 044)
Операционная прибыль		18 791 242	7 900 277
Финансовые расходы, нетто	27	(5 216 811)	(2 694 268)
Финансовые доходы	28	1 024 881	-
Неоперационные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто		246 903	(89 284)
Прибыль до налогообложения		14 846 215	5 116 726
Текущие расходы по налогу на прибыль	8	(2 741 533)	(1 493 532)
Отложенные налоговый доход/(расход)	8	(247 266)	446 559
Прибыль за год		11 857 416	4 069 753
Прочий совокупный доход после начисления налога на прибыль			
Результат переоценки основных средств после налогообложения		(22 528)	3 649 579
Изменение УК			
Корректировки непосредственно на капитал		28 763	(10 797)
Итого совокупный доход		11 863 651	7 708 535
Прибыль за год		11 857 416	4 069 753

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян
Дата

ООО «Славянск ЭКО»



25.04.2023 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	ИТОГО
01.01.2021	1 331 275	5 255 426	10 784 686	17 371 387
Чистая прибыль за год			4 069 753	4 069 753
Результат переоценки основных средств после налогообложения		3 649 579		3 649 579
Акционерный капитал				
Корректировка прибыли через капитал			(10 797)	(10 797)
Обесценение				
Накопленные курсовые разницы				
Итого совокупный доход за год	-	3 649 579	4 058 956	7 708 535
31.12.2021	1 331 275	8 905 005	14 843 642	25 079 922
01.01.2022	1 331 275	8 905 005	14 843 642	25 079 922
Чистая прибыль за год			11 857 416	11 857 416
Результат переоценки основных средств после налогообложения		(22 528)		(22 528)
Акционерный капитал				
Корректировка прибыли через капитал			28 763	28 763
Обесценение				
Накопленные курсовые разницы				
Итого совокупный доход за год	-	(22 528)	11 886 179	11 863 651
31.12.2022	1 331 275	8 882 477	26 729 821	36 943 573

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата

25.04.2023 г.



ООО «Славянск ЭКО»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ПЕРИОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 И 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Денежные потоки от операционной деятельности

	2022	2021
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	90 302 169	63 932 576
Авансы, полученные от покупателей	65 792 445	106 261 196
Денежные поступления от продажи и покупки иностранной валюты	93 567 968	125 379 601
Поступления от возврата налогов	47 494 528	26 895 255
Поступления от прочих доходов	974 368	2 265 625
Возврат авансов от поставщиков	3 465 898	246 133
Денежные выплаты поставщикам за газ	(382 759)	(561 546)
Денежные выплаты поставщикам за электроэнергию	(313 183)	(241 675)
Денежные выплаты поставщикам за нефтепродукты	(166 108 113)	(166 011 680)
Денежные выплаты прочим поставщикам	(23 650 842)	(12 459 116)
Денежные выплаты сотрудникам	(1 173 798)	(922 250)
Возврат авансов покупателям	(5 899 611)	(4 872 369)
Денежные платежи по налогам и сборам	(5 315 519)	(5 655 409)
в том числе страховые взносы	(317 452)	(275 195)
Денежные выплаты по операциям купли-продажи иностранной валюты	(94 270 994)	(125 688 162)
Прочие денежные выплаты	(1 072 320)	(331 954)
Проценты уплаченные	(5 188 476)	(2 308 040)
Налог на прибыль уплаченный	(2 482 680)	(1 567 463)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(4 260 919)	4 360 722

Денежные потоки от инвестиционной деятельности

Приобретение основных средств, НМА и других долгосрочных активов	(13 477 526)	(11 772 860)
Поступления от продажи ОС, нематериальных и др. долгосрочных активов	5 453	217 708
Займы выданные	(140 000)	-
Поступления от погашения выданных займов	140 000	-
Проценты полученные	3 884	-
Прочие инвестиционные расходы	-	(21 239)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(13 468 189)	(11 576 391)

Денежные потоки от финансовой деятельности

Поступления от полученных займов и кредитов	60 213 179	73 212 690
Погашения полученных займов и кредитов	(42 436 097)	(64 822 844)
Платежи по финансовой аренде	(589 341)	(500 779)
Прочие финансовые потоки	(58 646)	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	17 129 095	7 889 067
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(600 013)	673 398
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	670 568	260 996

Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	918 990	670 568
Анализ денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:	670 568	260 996
деньги	670 568	260 996
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:	918 990	670 568
деньги	918 990	670 568
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	248 422	409 572
Эффект от изменения курса для денежных средств в валюте	848 435	(263 826)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(600 013)	673 398

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата



25.04.2023 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

1. Введение

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ООО «Славянск ЭКО», здесь и далее – Компания, зарегистрировано 14 июля 2011 года. Основным видом деятельности, приоритетным для Компании, является производство нефтепродуктов. Адрес офиса Компании (местоположение): 350020, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Бабушкина, 250. Официальный сайт Компании: <http://slaveco.ru/>

Собственники Компании по состоянию на конец отчетного периода:

Собственник	Доля в уставном капитале, %
Паранянц Роберт Васильевич	75%
Паранянц Валерий Васильевич	25%
Итого	100%

Уставный капитал ООО «Славянск ЭКО» полностью оплачен и составляет 1 331 275 тыс рублей.

Адрес сайта Компании в сети Интернет: <https://slaveco.ru/>. Адрес страницы в сети Интернет, используемый Компанией для раскрытия информации: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38438>.

В течение 2022 года в структуре владения Компанией изменений не происходило.

Органы управления и контроля Компании:

В 2022 году общим собранием участников Компании на очередном заседании был утвержден устав ООО «Славянск ЭКО» в новой редакции, предусматривающий изменение структуры органов управления Компании, а именно:

- a) упразднен коллегиальный исполнительный орган – Правление;
- b) исключено положение, наделяющее полномочиями единоличного исполнительного органа (Генерального директора) участника Компании, владеющего долей в уставном капитале Компании свыше 50 (пятьдесят) % до тех пор, пока не уменьшит свою долю в уставном капитале до 50 процентов уставного капитала и ниже.

Таким образом, в соответствии с уставом ООО «Славянск ЭКО» в действующей на 31.12.2022 редакции (утвержден решением общего собрания участников общества 28.04.2022, протокол от 04.05.2022 № 03/22, зарегистрирован 18.05.2022 ГРН 2222300620848) предусмотрены следующие органы управления Компанией:

1. Общее собрание участников Компании – высший орган управления Компании;
2. Совет директоров – коллегиальный орган управления Компании;
3. Единоличный исполнительный орган Компании – Генеральный директор.

По состоянию на 31.12.2022 года участниками Компании, формирующими высший орган управления Компании, являются:

1. Паранянц Роберт Васильевич, обладающий 75% голосов от общего числа голосов участников Общества

2. Паранянц Валерий Васильевич, обладающий 25% голосов от общего числа голосов участников Общества

Совет директоров Общества сформирован решением Общего собрания участников Общества 28.04.2022 (протокол от 04.05.2022 № 03/22) сроком до следующего очередного заседания Общего собрания в количестве 6 (шесть) человек:

1. Паранянц Роберт Васильевич – Председатель Совета директоров
2. Паранянц Валерий Васильевич – заместитель Председателя Совета директоров
3. Агаджанян Константин Рафикович – член Совета директоров
4. Григорян Армен Валерьевич – член Совета директоров
5. Черкасов Михаил Юрьевич – член Совета директоров
6. Попов Александр Иванович – член Совета директоров

По состоянию на 31.12.2022 года единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором - является Агаджанян Константин Рафикович, который впервые избран на должность руководителя (по состоянию на дату избрания – должность директора) решением общего собрания участников Общества 15.08.2014 (протокол от 15.08.2014 № б/н). Решением общего собрания участников Общества 01.08.2019 (протокол от 01.08.2019 № б/н) полномочия Агаджаняна Константина Рафиковича продлены до 15.08.2024.

Наличие органов контроля уставом Общества не предусмотрено.

По состоянию на конец отчетного периода, Компания имела следующие подразделения:

№№	Адрес (местонахождение)
1	353560, Россия, Краснодарский край, Славянск-на-Кубани, ул. Колхозная, 2
2	119002, Россия, г. Москва, Староконюшенный пер. 10

Среднесписочная численность сотрудников Компании: в 2022 году – 1 315 человек (в 2021 году – 1 160 человек).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональная валюта Компании - Российский рубль, который является валютой основной экономической среды, в которой работает Компания. Валюта представления отчетности – российский рубль.

Операции и остатки

Операции с иностранной валютой переводятся в функциональную валюту с использованием валютных курсов (здесь – валютных курсов Центрального Банка Российской Федерации), установленных на соответствующие даты выполнения таких операций. Прибыли и убытки, возникающие в результате расчетов по операциям с иностранной валютой и пересчета денежных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка. На 31.12.2022 г. курс доллара равнялся 70,3375 руб., курс евро – 75,6553 руб.

Основной вид деятельности

Основной вид деятельности ООО «Славянск ЭКО» - производство нефтепродуктов. В 2022 году Компания выпускала следующие продукты первичной и вторичной переработки нефти:

- Бензин газовый стабильный (нафта, БГС, бензин экспортный). Продукт первичной переработки нефти - атмосферной перегонки с пределом выкипания от 30 до 195 С. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства автомобильных бензинов, а также для нефтехимии.
- Фракции тяжелых углеводородов. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Легкие фракции используются в качестве дизельного топлива для двигателей судовых и грузовых машин, а также в качестве сырья для дальнейшей переработки в дизельное топливо. Тяжелые фракции используются для дальнейшей переработки в гудроны.
- Вакуумные газойли и их дистилляты. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства дизельного топлива, а также для нефтехимии.
- Керосин технический (экспортный) производится по ТУ 19.20.24-019-92316478-2019 (с изменением №1). Продукт первичной переработки нефти и газовых конденсатов. Производится атмосферной перегонкой, имеет пределы выкипания 150-300гр С. Предназначен для применения в производственно-технических целях (растворитель лакокрасочных материалов, топливо для обжига фарфоровых изделий, средство для очистки и промывки металлических конструкций и т.д.) за пределами территории Евразийского экономического союза.
- Автомобильные бензины АИ-92-К5 и АИ-95-К5 (полуфабрикат и комплектация). Продукты вторичной переработки нефти, сырьем для которых является прямогонный бензин (нафта). Используется в качестве автомобильного топлива.
- Топливо бункеровое лёгкое. Продукт первичной переработки нефти и(или) газового конденсата, а также продуктов схожих с ними по физико-химическим свойствам. Применяется как основное топливо судовых и стационарных двигателей внутреннего сгорания (дизельных двигателей), как основное или дублирующее топливо стационарных наземных или судовых теплоэнергетических установок.
- Топливо бункеровое тяжёлое. Продукт, получаемый из продуктов прямой и/или вакуумной перегонки нефти, с возможным добавлением газойлевых фракций и депрессорных присадок, улучшающих эксплуатационные свойства, допущенных к применению в установленном порядке. Применяется в судовых энергоустановках.
- Топливный компонент селективной очистки. Продукты вторичной переработки нефти, получаемый в результате селективной очистки тяжёлых фракций переработки нефти с температурой конца кипения более 370 °С. Применяется для использования в качестве рабочих жидкостей промышленного оборудования, станков, автоматических линий, прессов для смазывания и снятия тепла от легко-нагруженных узлов трения, расположенных в на открытых площадках и в помещениях с рабочей температурой выше минус 30 °С. Может служить в качестве сырья для изготовления пластичных антифрикционных, технологических и консервационных смазок и эмульгирующих составов, используемых в машинах и оборудовании. Может использоваться как топливо для технологического оборудования (печей, котлов, нагревателей и другого технологического оборудования).
- Топливо технологическое высокоароматизированное. Продукт вторичной перегонки нефтепродуктов при химическом соединении дистиллятных фракций. Данное топливо используют в обслуживании технологических процессов на производстве, требующем высокотемпературных условий, например, в

литейных цехах и при изготовлении цемента. Его применяют также для энергетических установок, в том числе судовых, и сжигают в промышленных печах с целью отопления, используют для сушки производственного сырья и стройматериалов, подогрева мазута, производства кормов, отопления с помощью промышленных котельных установок, разбавления для густых смол и мазута. ТТВ служит сырьем для изготовления флотского мазута, необходимого для работы судовых энергетических установок. Топливо используют для заправки объектов судоходства: морского, речного и паромного.

- Мазут топочный марки М-40. Изготавливается из остатков первичной переработки нефти. Применяется в качестве топлива для паровых котлов, котельных установок, промышленных печей, а также в качестве сырья для дальнейшей переработки, в том числе - производства флотского мазута, моторного и бункерного топлива, битумов и гудронов.
- Смесь битумная дорожная, ее полуфабрикаты и их смеси. Продукт вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которой используется гудрон (остаток вакуумной перегонки мазута). Производится как товарный продукт или полуфабрикат для дальнейшего производства товарного продукта, который используется для производства асфальтовых покрытий при строительстве автомобильных дорог.

Прочие виды деятельности: услуги по предоставлению за плату имущества (аренда), услуги по приему, подаче, погрузочно-разгрузочной деятельности на ж/д путях занимают незначительный % в общей выручке Компании.

Рынки сбыта производимой ООО «Славянск ЭКО» продукции подразделяются на внешний (экспорт) и внутренний.

В 2022 году реализация в натуральном выражении на внешний рынок в страны ближнего и дальнего зарубежья составила более 75 от общего объема реализации продукции компании. Страны конечного назначения экспортируемой продукции: Алжир, Китай, Мальта, Греция, Ливан, Индия и др. Количество основных покупателей в этом направлении сбыта – 9 иностранных компаний, среди которых – крупные международные трейдеры.

Внутрироссийский рынок сбыта продукции представлял собой оптовые поставки автомобильным и ж/д транспортом в следующие регионы РФ: Краснодарский край, Ставропольский край, Республика Адыгея, Ростовская, Воронежская, Белгородская, Курская, Орловская, Тамбовская, Липецкая, Брянская, Тверская области. Количество крупных постоянных покупателей в этом направлении сбыта – 12, количество покупателей произведенной продукции за 2022 год превысило 70 компаний.

Экономическая среда в Российской Федерации

Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Компании полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

При анализе обесценения активов Компания принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

В феврале 2022 года началась специальная военная операция РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением нескольких «пакетов» санкций и рестрикций, в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: странами Евросоюза введен «потолок цен» на нефть, в ответ на который Правительство РФ ввело запрет на поставки нефти по цене ниже данного «потолка», на мировом рынке возникла необходимость в перераспределении логистических цепочек нефти и газа, существенно выросли цены минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, к концу 2022 года эмбарго на российский урожай зерновых культур не было снято, что продолжает поддерживать рост цен на продукты питания. В марте 2022 Россией введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе, к концу 2022 года он продолжал действовать.

В мае ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России. Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. В период с 28 февраля 2022 до даты выпуска отчетности Банк России неоднократно понижал ключевую ставку с 20% до 7,5%.

Руководство Компании определило резервы на обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в нормативную базу. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущей экономической среде..

2. Представление финансовой отчетности

Основа представления

Компания готовит и представляет финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной на 31 декабря 2022 года в соответствии с российскими стандартами. В соответствии с РСБУ вся финансовая информация должна быть отражена по первоначальной стоимости; при необходимости к информации были применены корректировки с целью ее соответствия МСФО.

Ключевые учетные суждения и предположения

Подготовка финансовой отчетности требует от Руководства Компании оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и

обязательств, а также на раскрытие информации. Руководство также выносит некоторые суждения, кроме требующихся оценок, в процессе применения учетной политики. Оценки и суждения постоянно анализируются на основании исторического опыта и других факторов, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от наших оценок, и наши оценки могут быть пересмотрены в будущем, как в негативную, так и в позитивную сторону, в зависимости от результата или изменений в ожиданиях, основанных на фактах, сопровождающих каждую оценку.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из условия, что Компания будет продолжать работать в обозримом будущем.

Принципы финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, отражаемых по переоцененной стоимости, и финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной или справедливой стоимости на отчетную дату.

Первоначальная стоимость в основном определяется на основе справедливой стоимости платежа, осуществленного в обмен на товары или услуги.

Справедливая стоимость определяется как сумма денег, которая была бы получена при продаже актива или уплачена за обязательство в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, вне зависимости от наличия возможности прямого определения стоимости или оценки другими методами. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости, Компания принимает во внимание характеристики данного актива или обязательства, если они были приняты во внимание другими участниками рынка. Для оценки и раскрытия информации в настоящей финансовой отчетности справедливая стоимость определяется способом, описанным выше, за исключением оценки инструментов, на которые распространяется стандарт МСФО (IAS) 2, договоров аренды, регулируемых стандартом МСФО (IFRS 16), также, как оценок, сравнимых, но не совпадающих со справедливой стоимостью (например, чистая стоимость реализации в оценке запасов в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 2 или стоимость, используемая в оценке обесценения в соответствии со стандартом МСФО (IAS)36).

Кроме того, при составлении отчетов об оценке справедливая стоимость классифицируется по уровню зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- Уровень 1 – Котировки цен (не приведенные) на активных рынках на идентичные активы или обязательства, которые Компания может получить на дату оценки;
- Уровень 2 – Иные вводные, кроме котировок цен, включенных в Уровень 1, но наблюдаемые прямо или косвенно для актива или обязательства; и
- Уровень 3 – Ненаблюдаемые вводные данные для актива или обязательства.

Краткий обзор основных учетных политик

Основные учетные политики, которым следует Компания, представлены ниже. Если не указано иное, Компания применяет свои учетные политики постоянно и для всех представленных отчетных периодов.

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, имея справедливую стоимость на дату переоценки, за вычетом последующих накопленных амортизационных отчислений и последующих накопленных убытков от обесценения

материальных ценностей, за исключением офисного оборудования, мебели и прочих основных средств, которые учитываются по первоначальной стоимости или по стоимости на момент производства, за вычетом амортизационных отчислений и накапленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств состоит из (а) цены покупки, включая ввозные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и бонусов; (б) любых затрат, напрямую связанных с доставкой товара в пункт назначения, и в пригодном для работы состоянии, которое требуется Руководству Компании; (с) первоначальной расчетной оценки затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода. Стоимость собственных построенных активов включает затраты на материал, рабочую силу и необходимую часть производственных накладных расходов.

Как следствие капитализированные расходы включают в себя основные затраты на модернизацию и замену, что продлевает срок полезного использования активов или увеличивает прибыль от использования. Затраты на ремонт и содержание, которые не относятся к вышеперечисленным критериям для капитализации (при возникновении) учитываются в отчете о совокупном доходе.

Переоценка основных средств проводится с необходимой регулярностью.

Если балансовая стоимость активов увеличилась в результате переоценки, увеличение заносится прямо на кредит счета прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение учитывается в прибыли или убытке в тех случаях, когда оно полностью изменяет снижение от переоценки этого же актива, прежде учитываемого в прибыли или убытке. Если балансовая стоимость актива снижается в результате переоценки, снижение отражается в прибыли или убытке. Однако такое снижение заносится прямо на дебет счета прочего совокупного дохода в пределах кредитового баланса, возникающего в прибыли от переоценки данного актива.

Накапленная амортизация активов на дату переоценки ликвидируется за счет валовой учетной стоимости актива, а чистая стоимость пересчитывается по переоцененной стоимости актива. Накапленная амортизация устраняется, а любой остаток используется для повышения стоимости.

При последующей продаже или выбытии переоцененной собственности, соответствующий доход от переоценки, оставшийся в резерве переоценки собственности, переводится прямо в нераспределенную прибыль.

Амортизуемая стоимость – это стоимость, условная стоимость или переоцененная стоимость вида основных средств, за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость – это сумма, которую Компания ожидает получить в конце срока полезной службы вида основных средств, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Амортизация основных средств предназначена для списания амортизуемой стоимости по истечению полезной службы актива, и рассчитывается прямолинейным методом. Амортизация по переоцененным основным средствам отражается в прибыли или убытке.

Сроки полезного использования групп основных средств:

Группа ОС	Срок полезного использования,
-----------	-------------------------------

	лет
Здания и сооружения	7-45
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	8-20
Офисная мебель и техника	2-5
Прочие ОС	5-10

На амортизируемую стоимость активов, являющихся объектом финансовой аренды, амортизация начисляется по истечении ожидаемого срока их полезного использования тем же методом, что и на собственные активы, или, если такой срок короче – по истечении срока договора финансовой аренды.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и метод расчета амортизации пересматриваются по истечении каждого финансового года. Результат каких-либо изменений от предыдущих подсчетов учитывается в будущем при оценке изменений в учете.

Доход или убыток, возникающий при продаже или выбытии единицы основных средств, определяется как разница между выручкой от продажи и остаточной стоимостью актива, и учитывается в прибыли или убытке.

В незавершенное строительство входят затраты, напрямую связанные со строительством основных средств, включая расчет напрямую связанных переменных расходов, возникающих во время строительства. На незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация на незавершенное строительство начинает начисляться, когда активы готовы к использованию, т.е. когда они находятся в состоянии, пригодном для использования в той мере, которая необходима руководству.

Компания учитывает в составе незавершенного строительства материалы, приобретенные для капитального строительства, поскольку последние имеют специфический характер, низкую ликвидность и приобретаются исключительно для использования при создании объектов внеоборотных активов. Стоимость таких материалов может быть возмещена только путем амортизации внеоборотных активов, поэтому они отражаются в качестве объектов незавершенного строительства непосредственно с момента поступления на склад.

Также в составе незавершенного строительства Компания отражает авансы под капитальные вложения, под оборудование, не требующее монтажа, а также авансы под капитальные вложения в нематериальные активы, за минусом НДС, относящегося к данным авансам.

Компания капитализирует основные средства, если их предположительный срок полезного использования больше года. Основные средства стоимостью менее 100 тыс. рублей признаются немедленно в качестве расхода в Отчете совокупном доходе.

Подробная информация об основных средствах представлена в Примечании 5.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Себестоимость состоит из стоимости сырья и, если есть, расходов на оплату труда и накладных расходов, которые возникают при доставке запасов в необходимом состоянии в их местоположение. Себестоимость списанных запасов определяется по методу ФИФО. Чистая цена продажи – это расчетная величина возможной продажи за вычетом возможных затрат на выполнение работы и расходов на реализацию, продажу и распространение.

Чистая цена продажи оценивается для каждого последующего периода отдельно. В случаях, когда требование списания запасов до чистой цены продажи более не

существует, или присутствуют четкие свидетельства о том, что чистая цена продажи увеличилась в результате изменения экономических условий, суммы списания возмещаются таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему значению между оценочной стоимостью и чистой ценой продажи, и сумма возмещения отражается в Отчете о совокупном доходе

В случаях, когда запасы продаются и признается выручка, балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расхода в том же периоде, что и выручка. Любое списание до чистой цены продажи и все потери запасов признаются в тех периодах, когда такие списания происходят. Любое возмещение отражается в Отчете о совокупном доходе в том периоде, когда оно происходит.

Подробная информация о запасах представлена в Примечании 9.

Уставный капитал

Компания была создана 14 июля 2011 года с уставным капиталом 10 тыс. рублей. Основателем компании был В.В. Паранянц. В 2012 году уставный капитал Компании был увеличен на 179 787 тысяч рублей. В 2016 году уставный капитал Компании составил 187 448 тысяч рублей. В 2018 году Уставной капитал был увеличен на 1 143 827 тыс. рублей и составил 1 331 275 тыс. рублей. На конец отчетного периода доли участников выглядят следующим образом:

Паранянц Валерий Васильевич	25%
Паранянц Роберт Васильевич, конечный бенефициар	75%

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Судебные споры и иски

Резерв по судебным спорам и искам признается в отношении судебных дел с высокой степенью вероятности проигрыша. Все судебные иски анализируются на конец отчетного периода на предмет существенности и вероятности будущего оттока денежных средств по ним.

Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Компанией от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора.

Финансовые инструменты

Компания применяет МСФО (IFRS) 9 для учета финансовых активов и финансовых обязательств.

(а) Классификация и оценка

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 все финансовые инструменты, денежные потоки по которым не удовлетворяют критерию «исключительно платежа в счет суммы основного долга и процентов», классифицируются как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Согласно данному критерию долговые инструменты, которые не являются «базовым договором займа», такие как инструменты, содержащие встроенные конвертируемые опционы или займы без права регресса, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Для долговых финансовых активов, денежные потоки по которым удовлетворяют критерию «исключительно платежа в счет суммы основного долга и процентов», классификация при первоначальном признании определяется бизнес моделью, в соответствии с которой управляются эти инструменты:

- Инструменты, которые управляются на основе модели «удерживать до погашения», оцениваются по амортизированной стоимости;
- Инструменты, которые управляются на основе модели «удерживать до погашения или для продажи», оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Инструменты, которые управляются на основе других моделей, включая торговые финансовые активы, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долевые финансовые активы при первоначальном признании должны быть классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кроме случаев, когда было принято окончательное решение классифицировать их как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации в прибыль или убыток. Для инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, все реализованные и нереализованные прибыли и убытки, за исключением дивидендных доходов, признаются в прочем совокупном доходе без последующей реклассификации в прибыль и убыток.

Встроенные производные инструменты не отделяются от основного финансового актива.

Согласно стандарту МСФО (IFRS) 9 в учетной политике Компании финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной

амортизированной стоимости	ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания классифицировала все финансовые активы как удерживаемые для получения договорных денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты основной суммы и процентов, и оценивала их после первоначального признания по амортизированной стоимости.

К финансовым активам Компания относит займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по осуществлению сделки, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства включают деньги в кассе и на текущих и расчетных счетах в кредитных организациях, а также краткосрочные, высоколиквидные вложения с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

К финансовым обязательствам Компания относит кредиторскую задолженность, а также заемные средства.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность признается по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Заемные средства. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(b) Обесценение

Модель «ожидаемых кредитных убытков» применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты.

Резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- *12-месячные ожидаемые кредитные убытки*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- *ожидаемые кредитные убытки за весь срок*: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Компания оценивает резервы под убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из фактических данных о кредитных убытках за отчетный период.

Денежные средства и их эквиваленты

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Компании и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что кредитные обязательства заемщика перед Компанией будут погашены в полном объеме без применения Компанией таких действий, как реализация обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив, платеж по которому просрочен более, чем на год.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополученных денежных средств (т.е.

разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемы кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2022 г., и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в примечании 29.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитываются из валовой балансовой стоимости этих активов. Убытки от обесценения, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, включая затраты по договору, представляются в отчете о совокупном доходе в составе прочих расходов ввиду несущественности.

Убытки от обесценения по прочим финансовым активам представляются в составе финансовых расходов и не представляются отдельно в отчете о совокупном доходе из соображений существенности.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек; (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначально Компания признает долговые ценные бумаги и субординированные обязательства на дату их выпуска и возникновения соответственно.

Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату совершения сделки купли-продажи, в результате которой компания становится стороной договорных положений инструмента.

Все изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в общем случае, признаются в следующем порядке:

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

Компания не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и у нее нет в настоящий момент намерений делать это.

Компания прекращают признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитаются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Выручка по договорам с покупателями

Согласно МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг.

Стандарт требует применять профессиональное суждение о сущности договора, принимая во внимание все соответствующие факты и обстоятельства при применении каждого шага модели к договорам с клиентами. Стандарт также определяет учет дополнительных затрат на заключение договора и расходов, непосредственно связанных с выполнением договора.

Компания проанализировала все аспекты и требования МСФО (IFRS) 15 и не обнаружила никакого влияния на операционный учет или финансовую отчетность.

Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее - НДС) уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере

предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0 %, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Арендованные основные средства

В момент заключения договора Компания оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды - дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Компанией по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Компания имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Компания применяет упрощение практического характера в отношении договоров с фиксированным платежом, который также включает в себя сервисный компонент, и учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды по всем видам базовых активов.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения заемных средств Компанией, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Компания не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендаемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от

обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

В том случае, когда активы в форме права пользования относятся к классу основных средств, к которому арендатор применяет модель учета по переоцененной стоимости в МСФО (IAS) 16, Компания применяет модель учета по переоцененной стоимости в отношении всех активов в форме права пользования, которые относятся к такому классу основных средств.

Обязательства по аренде раскрыты в Примечании 19.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей финансовой отчетности. Компания намерена применять эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на финансовую отчетность компании от их применения.

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12)

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (LAS) 12 «Налоги на прибыль», требующие от компаний признавать отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2 и МСФО (IAS) 8)

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практический отчет 2 по МСФО «Вынесение суждений о существенности», направленные на улучшение раскрытия информации в учетной политике, чтобы они предоставляли больше полезной информации инвесторам и другим основным пользователям финансовой отчетности. Совет по МСФО также выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых проводится различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1)

В январе 2020 года с последующим пересмотром в июле 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», разъясняющие требования по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным. Поправки вступят в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года с последующим пересмотром в июне 2020 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который устанавливает принципы признания оценки, представления и раскрытия информации о заключенных договорах страхования. Новый стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 и вступит в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным

предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Признание доходов и расходов

Доходы оцениваются по справедливой стоимости, полученные или подлежащие получению. Выручка от продаж признается для целей финансовой отчетности в момент поставки покупателю и перехода права собственности на товар и отражаются за вычетом НДС и прочих аналогичных обязательных платежей в соответствии с МСФО (IFRS) 1.

Прочие доходы отражаются за вычетом НДС в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Расходы признаются методом начисления в периоде, в котором признается соответствующая таким расходам выручка.

Подробная информация о прочих доходах и расходах представлена в Примечании 25.

Расходы по налогу на прибыль

Обязательства по налогу на прибыль включают текущие налоговые обязательства и отложенные налоговые обязательства. Расходы, относящиеся к налогу на прибыль, включаются в состав расходов отчетного периода, исключая ту часть, которая включается непосредственно в капитал.

Текущие налоговые активы и обязательства оцениваются по сумме, ожидаемой к уплате (возмещению) налоговым органам с использованием ставок/законов, принятых или по существу действующих на дату Отчета о финансовом положении.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые ожидаются к применению в периоде, когда будет реализован актив или обязательство, на основе налоговых ставок/законов, принятых или по существу действующих на конец отчетного периода. Оценка отражает ожидания Компании на конец отчетного периода касательно способа, которым балансовая стоимость ее активов и обязательств будет реализована.

Отложенные налоговые активы признаются для всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Балансовая стоимость пересматривается в конце каждого отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой далее не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли чтобы реализовать выгоду полностью или частично. Примечание 8.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают затраты на выплату процентов по кредитным, заемным договорам, по договорам лизинга и прочим денежным обязательствам с уплатой процентов, и издержкам по обслуживанию долга.

Финансовые затраты, связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемых активов, т.е. активов, требующих длительного периода подготовки к эксплуатации или продаже, добавляются к стоимости этих активов до тех пор, пока данные активы не будут готовы к эксплуатации или продаже.

Риски

Деятельность Компании подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (включая ценовой и валютный риски). Компания работает на международном рынке и подвержена валютному риску, возникающему при использовании различных валют, прежде всего – доллара США. Компания не использует каких-либо финансовых инструментов для хеджирования волатильность валютных курсов.

Подробная информация о рисках представлена в Примечании 29.

3. Критические учетные суждения и основные источники оценки неопределенности

В ходе применения учётных политик Компании, которые описаны в Примечании 2, от руководства потребовалось выразить суждения, предположения и дать оценку балансовой стоимости активов и обязательств, по которым тяжело найти информацию в других источниках. Оценка и предположения основываются на прошлом опыте и на других обоснованных факторах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценочных.

Оценочные данные и нижеперечисленные предположения пересматриваются регулярно. Проверки оценок учёта признаются за период, за который оценка пересматривается, если проверка затрагивает как текущие, так и будущие периоды.

Критические суждения в ходе применения учетных политик

Следующая информация представляет собой критические суждения, за исключением тех суждений (см. ниже), которые руководство выразило в процессе применения учётных политик Компании и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности.

Переоценка основных средств

Как описано в Примечании 5, Компания использует способ переоценки для расчёта основных средств. Переоценка основных средств проводится с необходимой регулярностью, как следствие балансовая стоимость существенно не отличается от той, которая может быть определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату.

Основные источники оценки неопределённости и непрерывность деятельности

Следующая информация представляет собой основные предположения, касающиеся будущего, а также другие источники оценки неопределенности на конец отчётного периода, которые представляют существенный риск возникновения корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Основными факторами риска остаются:

- несовершенство законодательной базы, регулирующей экономические отношения;
- недостаточная эффективность судебной системы;
- негативные события в экономике Российской Федерации;
- изменения в экономической и политической сферах стран-импортеров, касающихся порядка и объемов импорта продукции Компании;
- военные конфликты в регионах расположения потребителей продукции Компании;
- значительная девальвации/ревальвация национальной валюты;

- введение экономических санкций против Российской Федерации рядом недружественных стран
- спецоперация на территории Украины;
- кризисные явления в мировой экономике.

В случае расширения санкций и введения секторальных санкций для нефтеперерабатывающей отрасли негативное воздействие на деятельность Компании может привести к задержкам реализации некоторых проектов.

Наступление указанных условий и рисков может оказать влияние на контрагентов Компании и, возможно, затруднить закупки сырья и материалов, необходимых для операционной деятельности Компании.

Компания не привлекает иностранный капитал, и в его планы не входит привлечение валютных долговых инструментов со стороны зарубежных рынков капитала. Поэтому риски недоступности источников иностранного капитала при введении дополнительных санкций в данном направлении не оказывают прямого влияния на деятельность и финансовые показатели Компании.

Руководство компании на систематической, регулярной основе производит анализ и осуществляет прогноз политической ситуации в стране и в регионе и учитывает в своей деятельности риски возможных изменений.

21.12.2022 г. Аналитическое Кредитное Агентство (АКРА) подтвердило ООО «Славянск ЭКО» кредитный рейтинг BBB(RU), прогноз «Стабильный». Пресс-релиз опубликован: на сайте национального рейтингового агентства "АКРА" (<http://www.finmarket.ru/bonds/news/5865742>).

Кредитный рейтинг ООО «Славянск ЭКО» обусловлен сильной географической диверсификацией, высоким уровнем корпоративного управления и средними оценками бизнес-профиля, размером рентабельности, долговой нагрузки, обслуживания долга, ликвидности и денежного потока.

На основании вышеизложенного Руководство компании не имеет сомнений в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

4. Сделки со связанными сторонами

В целях настоящей финансовой отчётности, стороны считаются связанными, если одна сторона прямо или косвенно, посредством одного или более посредников, контролируется другой стороной, или находится под общим контролем другой стороны, или присоединилась к контролю, или имеет существенное влияние над другой стороной, или находится под существенным влиянием другой стороны при принятии финансовых решений или решений, касающихся операционной деятельности. При рассмотрении возможных отношений между связанными сторонами, важно обращать внимание не на юридическую форму отношений между сторонами, а на их экономическую сущность.

Порядок и условия сделок по продаже и покупке связанным сторонам или у связанных сторон определяются на основании условий по каждому контракту сделки. Руководство полагает, что дебиторская задолженность от связанных сторон не является просроченной и резервируется в порядке, определяемом МСФО (IFRS) 9, а кредиторская задолженность связанным сторонам отражена по дисконтированной стоимости. Условия дебиторской и кредиторской задолженностей, связанных с торговой деятельностью Компании, существенно не отличаются от условий похожих сделок с третьими лицами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

Операции со связанными сторонами осуществлялись в основном с предприятиями, находящимися под общим контролем.

Global Energy and Trading SA	Нерезидент	Страна под общим контролем
Агаджанян Константин Рафикович ИП	234905154136	Страна под общим контролем
АЗС Терминал ООО (ликвидировано 06.06.2022г.)	2370004035	Страна под общим контролем
АЗС-ЮГ ООО	2370000425	Страна под общим контролем
Акин ООО	2312189997	Страна под общим контролем
АЛМАОЙЛ ООО	2370004645	Страна под общим контролем
БФ помощи ветеранам боевых действий «НИКА»	2370980220	Страна под общим контролем
Гарант Юг ЧОО ООО	2311173779	Страна под общим контролем
Гепард ООО	2308193849	Страна под общим контролем
Грильяж ООО	2370005913	Страна под общим контролем
ИНСТИТУТ ПРОМЫШЛЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ООО	2310180237	Страна под общим контролем
Интерстрой ООО	9702024665	Страна под общим контролем
Магистраль ООО	2370002408	Страна под общим контролем
Нефтедобыча ООО	2315172825	Страна под общим контролем
Олнефть ООО	7728563280	Страна под общим контролем
ОМНИ-ПРО УК ООО	9704068932	Страна под общим контролем
ПКС ООО	2308236323	Страна под общим контролем
Профнефть ООО	7728557784	Страна под общим контролем
РМ Бункер ООО	9702014988	Страна под общим контролем
РНК ООО	2308167895	Страна под общим контролем
Славянск ЭКО Транс ООО	2370006258	Страна под общим контролем
СБЗ ООО	2349026974	Страна под общим контролем
СФЕРА ООО	2370002366	Страна под общим контролем
СЭ-БУНКЕР ООО	2308190245	Страна под общим контролем
ТД ТЕРМИНАЛ ООО	2370000457	Страна под общим контролем
ТЕМПЮКМОРТРАНС ООО	2352034693	Страна под общим контролем
Терра Плюс ООО	9702014995	Страна под общим контролем
ТРАНСФЕРТ ООО	2370003730	Страна под общим контролем
ТРАНСФЕРТ-ПРОЦЕССИНГ ООО	2370007526	Страна под общим контролем
ФАВОР ПЛЮС ООО	2370000432	Страна под общим контролем
Фавор Трейдинг ООО	2370008801	Страна под общим контролем
ФАКТОР ООО	2370000697	Страна под общим контролем
ФАРВАТЕР ООО	2304065846	Страна под общим контролем
ИП Паранянц Валерий Васильевич	616483414106.	Участник общества, член СД
ИП Паранянц Роберт Васильевич	234901151582.	Участник общества, Председатель СД
Паранянц Валерий Васильевич	616483414106.	Участник общества, член СД
Паранянц Роберт Васильевич	234901151582.	Участник общества, Председатель СД
Паранянц Карп Валерьевич	234991737322.	Топ-менеджер
Агаджанян Константин Рафикович	234905154136.	Генеральный директор, член СД
Попов Александр Иванович		Член Совета директоров
Черкасов Михаил Юрьевич	772322144580.	Член Совета директоров, топ менеджер
Григорян Армен Валерьевич		Член Совета директоров
Папазян Эдуард Геннаидьевич		Директор коммерческий
Добровольский Игорь Вячеславович		Директор по управлению проектами
Шепелев Максим Алексеевич		Директор по капитальному строительству
Труднев Эдуард Федорович		Директор по комплексной безопасности
Поповцева Юлия Вячеславовна		Директор по организационному развитию

Решетников Сергей Анатольевич		Директор по эффективности закупочной деятельности до 21.04.22
Кожарнович Павел Генрихович		Директор по закупкам материально-технических ресурсов, работ и услуг
Волков Сергей Григорьевич		Директор по развитию
Дашина Светлана Николаевна		Директор по управлению персоналом до 18.11.22
Шевченко Татьяна Владимировна		Директор по управлению персоналом
Кочарян Лиана Романовна		Директор обособленного подразделения
Выпринцев Денис Иванович		Исполнительный директор
Жижура Андрей Владимирович		Директор по охране труда, промышленной безопасности и охране окружающей среды
Чернецкий Александр Станиславович		Заместитель генерального директора по железнодорожным перевозкам
Бабаян Аркадий Иванович		Заместитель генерального директора по коммерции
Федоров Дмитрий Геннадьевич		Заместитель директора по производству

Обороты со связанными сторонами составили (тыс.рублей):

	2022	2021
Выручка	30 751 836	62 210 419
Возвраты	30 751 836	62 210 419
Чистая выручка за период	160 201 642	150 300 895
Итого по строке финансовой отчетности	19%	41%
В процентном выражении итоговой суммы по строке		
Себестоимость продаж	312 538	50 858
Итого по строке финансовой отчетности	144 980 357	139 147 778
В процентном выражении итоговой суммы по строке	0%	0%
Административные расходы	257 055	58 658
Итого по строке финансовой отчетности	1 776 987	1 009 870
В процентном выражении итоговой суммы по строке	14%	6%
Коммерческие расходы	1 975 826	1 403 632
Итого по строке финансовой отчетности	11 055 517	9 883 654
В процентном выражении итоговой суммы по строке	18%	14%
Прочие чистые операционные расходы	64 274	(644 372)
Итого по строке финансовой отчетности	19 064 762	9 097 019
В процентном выражении итоговой суммы по строке	0%	7%
Финансовые Затраты	149 859	625 795
Итого по строке финансовой отчетности	5 216 811	2 694 268
В процентном выражении итоговой суммы по строке	3%	23%
Финансовые доходы	1 020 336	-
Итого по строке финансовой отчетности	1 024 881	-
В процентном выражении итоговой суммы по строке	100%	-

Остатки в расчетах между Компанией и связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже

	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	5 715 925	3 260 502
Итого по строке финансовой отчетности:	52 191 980	46 650 077
В процентах к итоговой сумме по строке:	11%	7%
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	5 906 980	2 256 087
Итого по строке финансовой отчетности:	20 816 366	7 790 960
В процентах к итоговой сумме по строке:	28%	29%
Прочие краткосрочные активы, чистая стоимость	13 340 625	8 105 367
Итого по строке финансовой отчетности	15 529 759	12 943 417
В процентном выражении итоговой суммы по строке	86%	63%
Займы и кредиты	324 806	4 316 084
Итого по строке финансовой отчетности:	50 703 613	33 724 059
В процентах к итоговой сумме по строке:	1%	13%
Прочие долгосрочные обязательства	4 986 123	-
Итого по строке финансовой отчетности:	4 986 123	-
В процентах к итоговой сумме по строке:	100%	-
Торговая кредиторская задолженность	1 165 263	431 700
Итого по строке финансовой отчетности:	7 910 463	1 262 328
В процентах к итоговой сумме по строке:	15%	34%
Прочие текущие обязательства:	8 768 252	7 080 136
Итого по строке финансовой отчетности:	10 563 400	23 370 554
В процентах к итоговой сумме по строке:	83%	30%

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами. В течение отчетного года и прошлых лет компания не начисляла резервов по безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за отчетный период представлено следующим образом:

Тыс. рублей	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения	48 480	47 324

Данное вознаграждение отражено в составе расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе и состоит из краткосрочных выплат.

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность компании перед ключевым управленческим персоналом составила 1 940 тыс. рублей (По состоянию на 31.12.2021 г. 1 788 тыс. рублей).

5. Основные средства

Нижеследующая таблица представляет движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2022:

Земельные участки	Здания	Сооружения	Материалы и оборудование	Транспорт	Офисная техника и мебель	Прочее	Арендованные активы	Незавершенное строительство и авансы за ОС	Итого	
Стоймость, условная стоимость или оценка										
По состоянию на 1 января 2022	14 190 762	175 550	8 282 567	5 879 348	135 802	37 175	1 177	1 035 322	17 789 017	47 526 720
Реклассификация	-	-	(1 247)	1 247	-	-	-	-	-	-
Поступление ОС и перемещение от незавершённого строительства	230 740	540 849	375 702	51 208	4 114	-	26 259	7 608 851	8 837 723	(228 604)
Выбытия	-	(21 084)	(10 718)	(4 035)	(11 854)	(369)	(180 544)	-	-	-
Дооценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание амортизации при переоценке	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022	14 190 762	406 290	8 802 332	6 243 085	184 222	29 435	808	881 037	25 397 868	56 135 839
Накопленная амортизация										
По состоянию на 1 января 2022	-	(2 749)	(469 480)	(380 061)	(4 969)	(17 713)	(681)	(990)	-	(876 643)
Амортизация реклассифицированных объектов	-	-	61	(1 276)	-	-	-	1 215	-	-
Амортизация	(12 766)	(1 691 041)	(1 393 314)	(27 692)	(7 698)	(152)	(1 398)	-	(3 134 061)	-
Выбытия	-	10 612	2 220	1 105	11 859	369	-	-	26 165	-
Списание амортизации при переоценке	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2022	-	(15 515)	(2 149 909)	(1 771 094)	(32 832)	(13 552)	(464)	(1 173)	-	(3 984 539)
Чистая балансовая стоимость										
По состоянию на 1 января 2022	14 190 762	172 801	7 813 087	5 499 287	130 833	19 462	496	1 034 332	17 789 017	46 650 077
По состоянию на 31 декабря 2022	14 190 762	390 775	6 652 423	4 471 991	151 390	15 883	344	879 864	25 397 868	52 151 301

Нижеследующая таблица представляет движение по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2021:

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт техника и мебель,	Прочее	Арендованные активы	Незавершенное строительство и авансы за ОС	Итого
Стоймость, условная стоимость или оценка									
По состоянию на 1 января 2021	376 949	129 944	6 006 822	3 896 437	122 120	20 505	8 924	806 451	10 797 486
Реклассификация	-	42 961	(322 937)	462 136	-	(273)	(7 834)	(174 053)	-
Поступление ОС и перемещение от незавершённого строительства	13 992 517	69 017	3 319 775	801 486	49 152	17 054	87	452 023	6 991 531
Выбытия	-	(6 294)	(391 076)	(40 104)	(112)	(111)	-	-	(437 697)
Дооценка	-	25 722	3 171 119	2 568 816	17 741	-	-	46 284	5 829 682
Уценка	(178 704)	(63 084)	(1 469 945)	(299 272)	(20 384)	-	-	-	(2 031 389)
Списание амортизации при переоценке	-	(22 716)	(2 031 191)	(1 510 151)	(32 715)	-	-	(95 383)	-
По состоянию на 31 декабря 2021	14 190 762	175 550	8 282 567	5 879 348	135 802	37 175	1 177	1 035 322	17 789 017
Накопленная амортизация									
По состоянию на 1 января 2021	(13 288)	(1 213 980)	(1 121 142)	(22 087)	(12 683)	(3 143)	(29 449)	(2 415 772)	-
Амортизация реклассифицированных объектов	-	(2 539)	(47 364)	61 242	-	182	2 555	(14 076)	-
Амортизация	-	(11 762)	(1 294 957)	(832 397)	(15 709)	(5 323)	(93)	(52 848)	(2 213 089)
Выбытия	-	2 124	55 630	2 085	112	111	-	-	60 062
Списание амортизации при переоценке	-	22 716	2 031 191	1 510 151	32 715	-	95 383	-	3 692 156
По состоянию на 31 декабря 2021	(2 749)	(469 480)	(380 061)	(4 969)	(17 713)	(681)	(990)	-	(876 643)
Чистая балансовая стоимость									
По состоянию на 1 января 2021	376 949	116 656	4 792 842	2 775 295	100 033	7 822	5 781	777 002	10 797 486
По состоянию на 31 декабря 2021	14 190 762	172 801	7 813 087	5 499 287	130 833	19 462	496	1 034 332	17 789 017
									46 650 077

(а) Тест на обесценение

Согласно МСФО 36, для определения наличия или отсутствия обесценения основных средств, необходимо определить для них возмещаемую сумму и сравнить ее с балансовой стоимостью – в случае превышения возмещаемой суммы над балансовой стоимостью, обесценение существует, и наоборот. Возмещаемая сумма определяется как максимум из Справедливой стоимости, учитывющей затраты на выбытие, и ценности использования основного средства.

В пп. 18-23 МСФО 36 содержится указание на то, что в случае, если основное средство не обеспечивает независимые от других основных средств или активов денежные притоки, то необходимо определять возмещаемую сумму не для каждого основного средства в отдельности, а для Единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС) - такой совокупности основных средств и иных активов, которая генерирует независимые от других основных средств или активов денежные притоки. В рамках тестирования на обесценение основных средств ООО «Славянск-ЭКО», очевидно, что необходимо определить возмещаемую сумму для ЕГДС, и такой совокупностью активов является весь производственный комплекс Компании. Кроме того, согласно вышеуказанным пп. 18-23 МСФО 36, в случае, если нет возможности оценить справедливую стоимость (отсутствует основа для надежной оценки цены обычной сделки в текущем рынке) – следует определять для ЕГДС показатель ценность использования, что и сделано в рамках теста на обесценение на 31.12.2022 г.

Согласно пп.32-38 МСФО 36, оценка ценности использования ЕГДС включает оценку будущих денежных притоков от использования актива и в конце его выбытия, а также применение ставки дисконтирования к этим потокам. Результатом расчета является ожидаемая приведенная стоимость будущих денежных потоков Компании.

При оценке будущих денежных потоков ООО «Славянск-ЭКО» в рамках настоящего теста на обесценение основных средств:

- использованы разумные обоснованные допущения с приоритетом у внешних источников информации: ключевые макроэкономические параметры (цена нефти Юралс, курс доллара США, инфляция) взяты из действующего на момент составления модели и проведения теста на обесценение консервативного консенсус-прогноза о развитии экономики в РФ от января 2023 года;
- основа операционных планов – прогноз развития Компании из действующей финансовой модели Компании, которая принята ее банками-кредиторами, а также Минэнерго РФ (в качестве обоснования выполнения обязательств в рамках заключенного с Минэнерго Соглашения - проекта модернизации производства, исполнение которого является основанием для получения Компанией «обратного» акциза с инвестиционной надбавкой);
- период прогнозирования согласно требованиям МСФО 36 - 5 лет;
- темп роста в прогнозном и постпрогнозном периоде не превышает средних рыночных темпов: учитывая текущую неопределенную ситуацию как в целом в глобальной экономике, так на рынке нефтепродуктов, темпы роста производства принят равными текущей производственной мощности Компании, а цены на нефть и нефтепродукты приняты согласно действующим законодательным ограничениям (потолок цен на нефтепродукты) и консервативному консенсус-прогнозу экспертного сообщества (цена на нефть);

- в качестве ставки дисконтирования используется средняя взвешенная стоимость заемных средств для Компании (средняя взвешенная ставка процентов по кредитному портфелю ООО «Славянск-ЭКО» на 31.12.2022) – 11,0%;

- в состав капитальных вложений включены, согласно МСФО 36, оттоки от признанных обязательств по реструктуризации – график инвестиций в модернизацию производства, реализуемый в рамках Соглашения, заключенного с Минэнерго, и дополнительных соглашений к нему, а также включены оттоки на текущее обслуживание, ремонт и поддержание основных средств. В связи с тем, что ЕГДС «Славянск-ЭКО» состоит из составных частей (основных средств) с разным сроком службы, оттоки на поддержание и ремонт основных средств должны быть включены в прогноз денежных оттоков как направленные на текущее обслуживание актива.

Результаты расчет ценности использования Компании, а также ее сравнение с балансовой стоимостью основных средств по МСФО показал, что в отчетном периоде обесценение основных средств не произошло.

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2022 года залоговыми обеспечениями по банковским кредитам (см. Примечание 14) служили следующие основные средства Компании:

- Земельные участки и объекты природопользования – справедливой стоимостью 5 838 613 тыс. руб.
- Здания – справедливой стоимостью 128 926 тыс. руб.
- Сооружения – справедливой стоимостью 5 727 951 тыс. руб.
- Машины и оборудование (кроме офисного) – справедливой стоимостью 4 695 875 тыс. руб.
- Прочее - справедливой стоимостью 106 400 тыс. руб.

(c) Арендованные основные средства

Компания арендует производственное оборудование по договорам финансовой аренды. По условиям этих договоров Компания имеет право на выкуп соответствующего оборудования по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 31 декабря 2022 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 879 864 тыс. рублей (на 1 января 2021 года: 1 034 332 тыс. рублей).

6. Авансы, выданные под капитальные вложения

На 31 декабря 2022 года были выданы авансы под капитальные вложения на общую сумму 7 120 033 тыс. рублей (на 1 января 2022 года: 7 563 969 тыс. рублей) в связи с заключением соглашения с Минэнерго о модернизации мощностей.

Информация отражена в отчете о финансовом положении по строке основные средства.

7. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены программным обеспечением, приобретенным в производственных целях, товарными знаками.

8. Расходы по налогу на прибыль

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	31 декабря	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	1 января
	2022 года			2022 года
Курсовые разницы	(264 636)	(264 636)		
Запасы	(544)	55 107		(55 651)
Авансы, выданные поставщикам	1 308	(2 875)		4 183
Задолженность по финансовой аренде	(49 763)	42 252		(92 015)
Основные средства	1 325 038	367 394		957 643
Переоценка Основных средств	(2 220 619)		5 633	(2 226 252)
Кредиты и займы	24 093	(30 423)		54 516
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч. влияние IFRS9	(202 548)	(240 129)		37 581
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(141 925)	(173 956)		32 031
Всего, нетто-величина	(1 529 596)	(247 266)	5 633	(1 287 964)

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	14 846 215	5 116 726
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке.	(2 969 243)	(1 023 345)
Налоговый эффект статей не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	(20 155)	(7 391)
Пени, штрафы	-	-
Прочие	599	(16 237)
	11 857 416	4 069 753

9. Запасы

	31-Дек-22	31-Дек-21
Сырье и материалы	10 351 872	3 480 830
Готовая продукция	5 684 559	5 018 427
Товары для перепродажи	448 200	-
	16 484 631	8 499 257

В связи с высокой оборачиваемостью запасов, их балансовая стоимость определяется равной стоимости реализации.

Запасы в залог в качестве обеспечения заемных средств в 2022 и 2021 году не передавались.

10. Текущие налоговые активы

	31-Дек-22	31-Дек-21
НДС к возмещению	6 729 207	7 129 509
Прочие налоги и сборы к возмещению	61 152	1 077 149
Текущий налог на прибыль к возмещению	109 172	217 377
	6 899 531	8 424 035

11. Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость

	<u>31-Дек-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Торговая дебиторская задолженность	22 004 815	7 924 556
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(1 188 449)	(133 596)
	<u>20 816 366</u>	<u>7 790 960</u>

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, а также данные об убытках от обесценения и прочей действующей задолженности раскрывается в Примечании 29.

12. Прочие оборотные активы, нетто

	<u>31-Дек-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Авансы, выданные поставщикам	5 982 445	7 462 325
Резерв по невозмещаемым суммам, авансы выданные	-	-
Прочие оборотные активы	9 598 725	5 493 237
Резерв по невозмещаемым суммам	(2 595)	(12 145)
	<u>15 578 575</u>	<u>12 943 417</u>

Авансы поставщикам по поставке запасов составили на отчетную дату 2 240 166 тыс. руб.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31-Дек-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Денежные средства на счетах в банках	918 990	670 568
	<u>918 990</u>	<u>670 568</u>

Денежные потоки, представленные в отчете о Движении денежных средств, включают в себя НДС.

14. Кредиты и займы

Тыс. руб.	<u>31-Дек-22</u>		<u>31-Дек-21</u>	
	Средне-взвешенная ставка %	Балансовая стоимость	Средне-взвешенная ставка %	Балансовая стоимость
Долгосрочные кредиты				
Рубли	11,04%	23 817 929		
Долгосрочные займы				
Рубли	6,25%	332 915	6,25%	428 876
Облигационный заем				
Рубли	11%	2 960 360	11%	2 952 934
Накопленные проценты				
Рубли				45 603
За минусом: текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
				<u>27 444 119</u>
Итого долгосрочные кредиты и займы				<u>3 427 413</u>
Краткосрочные займы				
Рубли				
Краткосрочные кредиты				

Рубли	12,23%	16 115 692	11,9%	22 792 104
Доллары	4,50%	6 923 473	4,65%	7 308 237
Накопленные проценты		134 583		92 582
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		85 746		103 723
Итого краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов и накопленные проценты		23 259 494		3 427 413
		50 703 613		30 296 646

Основными кредиторами компании являются АО «Россельхозбанк» и ООО «РСХБ Факторинг». Займы, привлеченные Компанией, в основном представлены займами, полученными от связанных сторон. Более подробная информация представлена в Примечании 4.

9 октября 2021 года Компания разместила первый выпуск биржевых облигаций на общую сумму 3 млрд рублей с купонным годовым доходом 11%, выплачиваемым ежеквартально. Биржевые облигации серии 001Р-01 были включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгу в ПАО Московская Биржа. В 2022 году облигации были включены в раздел «Второй уровень» списка на СПБ-Бирже. Срок погашения облигаций 1820 день с даты начала размещения биржевых облигаций. Компания раскрывает информацию на странице в сети Интернет ООО «Интерфакс-ЦРКИ» – информационного агентства, аккредитованного Банком России на раскрытие информации.

Компания не допускает нарушения условий кредитных договоров. Обязательства обеспечены залогом недвижимости, оборудования и товарных запасов, а также гарантиями связанных сторон и участников.

Справедливая стоимость заложенного имущества описана в примечании «Основные средства».

15. Прочие долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств включена долгосрочная кредиторская задолженность в дисконтированной сумме 4 986 123 тыс. руб. перед покупателем Компании, возникшая по начисленным ему Компанией бонусам за выполнение объемов закупки нефтепродуктов по контрактам (экспорт), подлежащих оплате не ранее 31.12.2025 года.

16. Залоги и предоставленные гарантии

Компания выступает гарантом займов третьим лицам в сумме 1 914 729 тыс. руб. (2021 год - 344 759 тыс. рублей) по договорам финансовой аренды связанных сторон уплаты акциза в ИФНС. Залогов за третьи лица компания не предоставляла.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая задолженность в основном состоит из задолженности за транспортно-экспедиционные услуги, а также за поставки нефти.

	31-Дек-22	31-Дек-21
Торговая кредиторская задолженность	7 910 463	1 262 328
	7 910 463	1 262 328

18. Текущие налоговые обязательства

	31-Дек-22	31-Дек-21
Прочие налоги и сборы к уплате	163 574	60 602
Налог на прибыль к уплате	-	-
	163 574	60 602

19. Финансовая аренда

В 2022 году Компания заключала договоры финансовой аренды.

Дебиторская задолженность (авансы) по финансовой аренде учтена в составе основных средств по группе капитальное строительство, т. к. по договорам финансовой аренды приобретаются объекты основных средств.

Сроки договоров аренды составляют от 3 до 6 лет. Компания имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Обязательства компании по договорам аренды обеспечены поручительствами связанных компаний и Генерального директора компании.

Обязательства по финансовой аренде представлены в таблице.

	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
	31-Дек-2022	31-Дек-2022
До 1 года	192 119	103 786
От 1 года до 5 лет	57 775	97 497
Свыше 5 лет	14 794	7 740
Итого	264 688	209 023
За вычетом: будущих финансовых расходов	(55 665)	
Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей	209 023	

Также компания заключала договоры возвратного лизинга. По этим договорам, в соответствии с IFRS 9, были признаны финансовые обязательства: долгосрочное в сумме 74 360 тыс. рублей и краткосрочное в сумме 85 746 тыс. рублей. Данное оборудование находится в залоге, и входит в сумму залогов, описанных в Примечании 6 (б), по строке Машины и оборудование.

20. Прочие краткосрочные обязательства

	31-Дек-22	31-Дек-21
Авансы от покупателей	7 270 851	18 889 369
Задолженность по заработной плате	44 284	33 379
Резерв по неиспользованным отпускам	72 211	50 944
Прочие обязательства	3 176 054	4 396 862
Итого	10 563 400	23 370 554

21. Выручка

	2022	2021
Выручка от реализации собственной продукции	157 939 475	149 821 156
Выручка от торговли	2 128 391	431 337
Выручка от оказания услуг	133 776	48 402
Итого	160 201 642	150 300 895

Ниже представлено раскрытие выручки по товарам и внутрироссийской и экспортной реализации в тыс. рублей:

Выручка от реализации собственной продукции:

	2022	2021
Нефтепродукты собственного производства, Россия	32 605 743	42 905 601
Бензины	2 947 697	
Дистиллят газового конденсата или нефти (сернистый)		
Топливный компонент селективной очистки (технологический)	25 093 587	40 936 975
Топливо бункеровочное	2 478 422	1 965 334
Топливо для реактивных двигателей		2 794
Топливо технологическое высокоароматизированное,		
Смесь битумная дорожная	22 468	498
Битум	2 063 569	
Фракция средняя тяжелых масляных		
Нефтепродукты собственного производства, экспорт	125 333 732	106 915 555
Бензин	23 792 697	33 874 339
Вакуумные газоили и их дистилляты	72 403 456	54 896 181
Газойль тип А		
Керосин	10 053 465	
Смесь битумная дорожная	9 876 765	17 922 117
Смесь тяжелых ароматических углеводородов	6 333 787	
Фракция тяжелых углеводородов	2 873 562	222 918
Итого выручка от реализации собственной продукции:	157 939 475	149 821 156

Выручка от торговли:

	2022	2021
Мазут	-	3 225
Фракция тяжелых углеводородов	2 064 651	-
Присадки	-	386 173
Прочее	63 740	41 939
Итого выручка от торговли:	2 128 391	431 337

22. Себестоимость продаж

<i>Товары собственного производства:</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Сыре и материалы	138 044 713	135 223 285
Амортизация	2 692 723	1 937 441
Оплата труда с отчислениями	644 359	570 431
Услуги	107 936	59 126
Ремонт и техническое обслуживание	68 614	84 746
Недостача ТМЦ в пределах норм убыли	577 192	442 895
Прочие расходы	289 984	28 675
Итого себестоимость продаж товаров собственного производства	142 425 521	138 346 599

Торговля:

	2022	2021
Стоимость закупленных товаров	2 050 561	445 093
Итого себестоимость товаров для перепродажи	2 050 561	445 093

Услуги:

	2022	2021
Итого себестоимость оказания услуг	504 275	356 085
	144 980 357	139 147 777

23. Коммерческие расходы

	2022	2021
Транспортные расходы	4 887 004	3 488 377
Таможенные пошлины	2 923 034	4 071 558
Хранение и перевалка нефтепродуктов	2 951 621	1 949 805
Услуги	110 184	2 074
Оплата труда с отчислениями	7 435	2 395
Материалы	60 612	35 906
Износ и амортизация	257	257
Недостачи и порчи	67 776	251 131
Прочие расходы	47 594	82 151
	<u>11 055 517</u>	<u>9 883 654</u>

24. Административные расходы

	2022	2021
Оплата труда с отчислениями	558 212	382 993
Услуги	183 335	51 234
Налоги и сборы	56 749	28 746
Использованные материалы	153 098	91 759
Амортизация	414 547	270 849
Аренда	47 878	32 779
Консультационные услуги	182 246	56 796
Прочие расходы	180 922	82 170
	<u>1 776 987</u>	<u>1 009 870</u>

25. Прочие операционные доходы (расходы)

	2022	2021
Убытки от выбытия внеоборотных и прочих активов, нетто	79 651	(27 914)
Пени, штрафы и неустойки	(338 747)	(134 989)
Изменение резерва по сомнительным долгам и прямых списаний	(1 054 853)	72 154
Услуги банков	(60 244)	(57 453)
Обесценение основных средств	-	-
Недостачи и порчи сверх норм	(11 197)	-
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	314	(28 813)
Доход в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм начисленного акциза	20 576 260	9 324 925
Прочие операционные расходы, нетто	<u>(126 422)</u>	<u>(50 891)</u>
	<u>19 064 762</u>	<u>9 097 019</u>

26. Курсовые разницы

	2022	2021
Расходы от курсовых разниц	99 545 905	125 426 699
Доходы от курсовых разниц	(102 208 206)	(126 126 989)
	<u>(2 662 301)</u>	<u>(700 290)</u>

27. Финансовые расходы

	2022	2021
Расходы на выплату процентов по кредитам	4 460 237	1 890 186
Расходы на выплату процентов по займам	407 885	750 114
Расходы на выплату процентов по финансовому лизингу	57 241	49 198
Прочие расходы	<u>291 448</u>	<u>4 770</u>
	<u>5 216 811</u>	<u>2 694 268</u>

28. Финансовые доходы

	2022	2021
Процентные доходы от выданных займов	3 930	-
Первоначальное признание дисконтирования долгосрочных обязательств	1 020 337	-
Прочий доход	<u>614</u>	<u>-</u>
	<u>1 024 881</u>	<u>-</u>

29. Риски

Управление рисками, связанными с капиталом

Компания осуществляет непрерывное управление капиталом в целях обеспечения возможности дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности как действующего предприятия, максимизируя доход участников, используя соотношение максимально возможного дохода с максимальным уровнем кредитов и положений, предусмотренных сильной позиции капитала.

Валютные риски

Риск изменений стоимости финансового инструмента вследствие колебаний валютных курсов. Компания осуществляет определенные операции с иностранными валютами. Компания не использует производные финансовые инструменты для управления валютными рисками, в то же время Компания устанавливает лимиты на уровень валютного риска.

Структура активов и обязательств по валюте, тыс. рублей (представленных по валюте договора)

на 31 декабря 2022	Рубли	Доллары США	Евро	Прочая валюта	Всего
Активы					
Основные средства	26 753 432	-	-	-	26 753 432
Капитальные вложения	24 473 078	180 853	743 937	-	25 397 869
Нематериальные активы	159 972	-	-	-	159 972
Запасы	16 484 631	-	-	-	16 484 631
Дебиторская задолженность покупателей	5 066 963	15 749 403	-	-	20 816 366
Авансы, выданные поставщикам	3 012 882	2 963 018	6 545	1 719	5 984 164
Прочая дебиторская задолженность	11 789 222	4 673 110	31 610	-	16 493 941
Денежные средства	406 814	512 176	-	-	918 990
ИТОГО АКТИВОВ	88 146 994	24 078 560	782 092	1 719	113 009 365
Обязательства					
Кредиты и займы долгосрочные	27 444 119	-	-	-	27 444 119
Отложенные налоговые обязательства	1 529 596	-	-	-	1 529 596
Кредиты и займы краткосрочные	16 336 021	6 923 473	-	-	23 259 494
Кредиторская задолженность поставщикам	5 657 875	2 190 089	53 166	9 333	7 910 463
Авансы, полученные от покупателей	1 557 522	5 713 329	-	-	7 270 851
Прочая КЗ	507 510	8 143 759	-	-	8 651 269
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	53 032 643	22 970 650	53 166	9 333	76 065 792
Чистая позиция	35 114 351	1 107 910	728 926	(7 614)	36 943 573

Структура активов и обязательств по валюте, тыс. рублей
 (представленных по валюте договора)

на 31 декабря 2021	Рубли	Доллары США	Евро	Прочая валюта	Всего
Активы					
Основные средства	40 418 515	-	-	-	40 418 515
Капитальные вложения	2 610 083	2 799 058	822 421	-	6 231 562
Нематериальные активы	181 996	-	-	-	181 996
Запасы	8 499 257	-	-	-	8 499 257
Дебиторская задолженность покупателей	3 650 028	4 140 932	-	-	7 790 960
Авансы, выданные поставщикам	187 426	37 823	607	-	225 856
Прочая ДЗ	16 914 576	4 227 020	-	-	21 141 596
Денежные средства	382 627	287 941	-	-	670 568
ИТОГО АКТИВОВ	72 844 508	11 492 774	823 028	-	85 160 310
Обязательства					
Кредиты и займы долгосрочные	3 427 413	-	-	-	3 427 413
Отложенные налоговые обязательства	1 287 964	-	-	-	1 287 964
Кредиты и займы краткосрочные	22 988 409	7 308 237	-	-	30 296 646
Кредиторская задолженность поставщикам	1 097 596	91 892	72 840	-	1 262 328
Авансы, полученные от покупателей	477 237	18 412 132	-	-	18 889 369
Прочая КЗ	529 546	4 387 122	-	-	4 916 668
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	29 808 165	30 199 383	72 840	-	60 080 388
Чистая позиция	43 036 344	(18 706 609)	750 188	-	25 079 922

Риски, связанные с изменением процентных ставок – это риски, связанные изменением стоимости финансовых инструментов из-за колебаний рыночных процентных ставок. Займы, выданные под фиксированные процентные ставки, подвергают Компанию рискам, связанным с изменением справедливой ставки процентов. Руководство Компании отслеживает изменение процентных ставок и при необходимости предпринимает соответствующие действия.

Суммы по финансовым инструментам с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	2022		2021	
	Кредиты и займы	50 703 613	Кредиты и займы	33 724 059

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, который возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

Компания приняла кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Компания анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, структурой задолженности по количеству

дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя (клиента).

Управление кредитным риском сводится к выполнению следующих процедур: оценка и регулярный мониторинг финансового положения контрагентов и установление кредитных лимитов в соответствии с принятой методикой; ежедневный контроль погашения задолженности; определение размера кредитного риска на ежемесячной основе в соответствии с принятой методикой.

По финансовым инструментам, подверженным кредитному риску, Компания рассчитывает ожидаемые кредитные убытки в соответствии с принятой методикой.

Значительная часть выручки Компании приходится на продажи следующим самыми крупными покупателями – AP INTERNATIONAL PETROLEUM TRADING DMCC - 30,27%, GLOBAL ENERGY AND TRADING SA-19,96%, СТАНДАРТ ОЙЛ ООО-7,20%, CORAL ENERGY DMCC -9,46%, BELLATRIX ENERGY LIMITED-6,88%.

Суммы поступивших авансовых платежей являются краткосрочными.

Компания не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Руководство считает, что кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности находится на достаточном уровне – большинство контрагентов имеют продолжительные торговые отношения с Компанией.

Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

тыс. рублей	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 816 366	7 790 960
Денежные средства и их эквиваленты	918 990	670 568
Всего	21 735 356	8 461 528

Ожидаемые кредитные убытки

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Величина резерва состоит из индивидуального резерва и резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Величина индивидуального резерва рассчитывается отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

тыс. рублей	2022
Сальдо на 1 января	(145 741)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	1 045 303
Сальдо на 31 декабря	(1 191 044)

Величина резерва по ожидаемым кредитным убыткам рассчитывается на основе ставок оценочных резервов по категориям просрочки задолженности. Анализ сроков торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

тыс. рублей	31 декабря 2022 года	Ставка ОКУ на 31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	Ставка ОКУ на 31 декабря 2021 года
Непросроченная и необесцененная задолженность	7 881 158	0,06%	5 693 604	0,71%
Просроченная на 0-30 дней	2 854 465	0,19%	1 346 225	3,11%
Просроченная на 31-60 дней	472 176	0,40%	681 442	4,66%
Просроченная на 61-90 дней	104	1,77%	202 191	9,61%
Просроченная на 91-180 дней	4 973 684	3,14%	0	16,12%
Просроченная на 181-365 дней	5 823 226	17,52%	1 094	19,20%
Просроченная более чем на 365 дней	1	100,00%	1	100,00%
Всего	22 004 815		7 294 556	

Гарантии и поручительства

Политика Компании предусматривает предоставление финансовых гарантий и поручительств преимущественно связанным сторонам. Банковские кредиты Компании обеспечены поручительствами, полученными от связанных сторон.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Компании по состоянию на отчетную дату отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих стабильный кредитный рейтинг по оценке рейтинговых агентств Эксперт РА, АКРА и др.

30. Планы по пенсиям и выплате пособий

Сотрудники Компании получают пенсионные выплаты от государства в соответствии с законами и стандартами Российской Федерации. Вклад Компании в пенсионный фонд в размере 234 487 тысяч рублей учитывается в отчете о совокупном доходе по методу начисления. Компания не участвует в выплате каких-либо дополнительных пенсионных пособий, медицинских пособий для выхода на пенсию, страховых выплат или компенсации за потерю работы своих нынешних или бывших работников, на выплату пенсий из текущих расходов, за исключением доходов.

31. Непредвиденные события и операционные риски

Экономическая среда – развивающиеся рынки, к которым относится Российская Федерация, более подвержены различным рискам, чем более развитые рынки, включая

экономические, политические, социальные и правовые риски. Из прошлого опыта, предполагаемые или фактические финансовые проблемы или увеличение уровня предполагаемых рисков, связанных с инвестированием в странах с развивающейся экономикой, могут негативно сказаться на инвестиционной среде в Российской Федерации и всей российской экономике.

Законы и нормативные акты, влияющие на бизнес в Российской Федерации, часто меняются. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования. Компании, которые в настоящее время работают в России, сталкиваются также и с другими юридическими и финансовыми трудностями. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от экономической, налоговой политики и мер денежно-кредитного государственного регулирования, а также от законодательного, нормативного и политического развития. Также существенное влияние на экономику Российской Федерации оказывают события глобального масштаба, так как мировые цены в том числе на энергоносители и продовольствие показывают все большую зависимость от геополитических событий и возникающих вследствие этих событий неопределенностей, форс-мажорных обстоятельств и рисков.

В связи с тем, что Российская Федерация производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, российская экономика особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ на мировом рынке.

Цены на нефть и нефтепродукты отличаются существенными колебаниями, подвергаясь воздействию целого ряда факторов. К таким факторам следует отнести, в частности:

- соотношение спроса и предложения на мировом и региональном рынках нефти и нефтепродуктов, а также прогнозы относительно спроса и предложения на них в перспективе;
- международную и региональную социально-экономическую и политическую ситуацию в мире и отдельных регионах, прежде всего на Ближнем Востоке и в других регионах, обеспечивающих предложение нефти;
- геополитические события и конфликты между ведущими странами мира;
- влияние стран, являющихся крупными поставщиками нефти и Организации стран-экспортеров нефти (ОПЕК) на совокупное предложение нефти на мировом рынке;
- погодные условия, природные и техногенные катаклизмы.

Налогообложение. Налоговое законодательство в России и практика его применения часто изменяются, эти изменения могут оказать негативное воздействие на результаты деятельности Компании и ее финансовую устойчивость.

Компания является плательщиком федеральных, региональных и местных налогов. Зачастую, существующие разъяснения по действующим налогам, допускают неоднозначное толкование, либо такие разъяснения отсутствуют. Эта ситуация обуславливает усиление роли местных и региональных налоговых органов и влиятельность их точки зрения на трактовку тех или иных положений налогового законодательства. В последнее время наблюдается курс на ужесточение позиции налоговых органов в отношении спорных моментов нормативно-правовой базы. Изменение действующих налогов и/или объявление новых налогов может существенно повысить уровень налоговой нагрузки на Компанию, что повлечет за собой ухудшение результатов её деятельности и финансового состояния.

Важное влияние на деятельность Компании оказывает государственная программа по реализации налогового маневра в сегменте нефтепереработки, выражющаяся в предоставлении обратного акциза, действие которой распространяется на модернизацию нефтеперерабатывающих мощностей ООО «Славянск ЭКО». В рамках

этой программы Компания может претендовать на получение налоговой субсидии по результатам реализации программы вложений в модернизацию производственных мощностей.

Компания осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, оценивает и прогнозирует степень возможного негативного влияния изменений налогового законодательства, направляя усилия на минимизацию рисков, связанных с подобными изменениями.

Судебные разбирательства. В течение года Компания участвовала в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика) в ходе своей обычной деятельности. По мнению руководства Компании, в настоящее время отсутствуют претензии или иски к Компании, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Компании.

Страхование. Компания осуществляет страхование своих активов, деятельности, прочих рисков, в рамках, предусмотренных действующим законодательством РФ и практикой ведения бизнеса. В отсутствии соответствующего страхового покрытия существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании

32. События после отчетной даты

После отчетной даты были достигнуты следующие договоренности с крупнейшим кредитором АО «Россельхозбанк»:

- 15.02.23 подписаны Дополнительное соглашение № 220300/0337DS64 к Договору № 220300/0337 от 11.08.2022 г. и 16.02.23 Дополнительное соглашение № 210300/0018DS35 к Договору № 210300/0018 от 28.01.2021 г. об увеличении лимита на оборотное финансирование до 49 870 000 000 до 01.03.2023 г.;
- 28.02.2023 г. подписан Договор об открытии кредитной линии № 230300/0068 с целевым назначением «Восстановление затрат капитального характера, связанных с реализацией Соглашения с Минэнерго»;
- 07.04.2023 г. подписано Дополнительное соглашение № 220300/0068DS20 к Договору № 230300/0068 от 28.02.2023 г. о снижении процентной ставки по траншам, выданным в марте 2023 г.

После окончания финансового года, не было никаких других значимых событий, которые могли бы повлиять на настоящую финансовую отчетность.

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата



25.04.2023 г.

Прошито и пронумеровано

47

Список чеков — лист 26

