



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

+7 812 635-75-47  
[office@ncauditors.ru](mailto:office@ncauditors.ru)  
[www.ncauditors.ru](http://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 бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ОГРН: 1112370000753) (далее аудируемое лицо), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

#### **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 бухгалтерской 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 (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, 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 бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской 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 пункте 3.13 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 и отчетности. Мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.

### **Прочая информация, отличная от бухгалтерской 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 Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО».

### **Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемого лица, 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 бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 сговор, 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 аудируемого лица;

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 аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, 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 значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица 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 аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Ирина Алексеевна Солтамова Соловьев  
Генеральный директор аудиторской организации,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ21606090254)



**Аудиторская организация:**

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

17 апреля 2023 г.



## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО"</b>	по ОКПО <b>92316478</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <b>2370000496</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство нефтепродуктов</b>	по ОКВЭД 2 <b>19.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС <b>12300 16</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ <b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>350020, Краснодарский край, Краснодар г, Им Бабушкина ул, д. № 250</b>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<b>Акционерное общество "Аудиторы Северной Столицы"</b>			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>7802087954</b>	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	<b>1027809225762</b>	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
1.1	Нематериальные активы	1110	1 083	1 340	1 597
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	39 230 989	31 515 719	13 228 354
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	2 162	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	70 489	61 857	1 457
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 085 575	7 563 969	-
	в том числе: авансы поставщикам, связанные с приобретением основных средств		7 085 575	-	-
	Итого по разделу I	1100	46 388 136	39 145 047	13 231 408
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1	Запасы	1210	17 879 419	9 276 800	12 854 027
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 025	1 375	64 870
5.1	Дебиторская задолженность	1230	41 021 531	22 106 415	26 059 787
	в том числе: авансы поставщикам, связанные с приобретением запасов	1231	2 240 166	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	918 990	670 568	260 997
	Прочие оборотные активы	1260	1 216 253	7 475 970	329 618
	Итого по разделу II	1200	61 043 218	39 531 128	39 569 299
	<b>БАЛАНС</b>	1600	107 431 354	78 676 175	52 800 707

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 331 275	1 331 275	1 331 275
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	30 430 704	18 503 799	12 744 954
	Итого по разделу III	1300	31 761 979	19 835 074	14 076 229
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1410	27 409 398	11 686 589	3 148 554
	Отложенные налоговые обязательства	1420	295 208	21 339	2 770
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1450	6 083 168	4 787 913	3 796 279
	в том числе:				
	кредиторская задолженность	1451	5 800 942	3 996 375	3 102 602
	финансовая аренда (лизинг)	1452	269 125	791 538	693 677
	долгосрочная аренда	1453	13 101	-	-
	Итого по разделу IV	1400	33 787 774	16 495 841	6 947 603
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5.3	Заемные средства	1510	23 172 310	21 741 330	18 732 076
	в том числе:				
	кредиты банков	1511	16 923 473	15 116 103	15 175 008
	задолженность перед факторинговой организацией	1512	6 115 692	6 556 204	3 502 347
	проценты по кредитам и займам	1513	133 144	69 023	54 721
5.3	Кредиторская задолженность	1520	18 533 681	20 559 264	13 029 754
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
5.3	Прочие обязательства	1550	175 610	44 666	15 045
	Итого по разделу V	1500	41 881 601	42 345 260	31 776 875
	<b>БАЛАНС</b>	1700	107 431 354	78 676 175	52 800 707

Руководитель

(подпись)

Агаджанян Константин  
Рафикович

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	<b>0710002</b>		
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО"</b>	по ОКПО	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>92316478</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Производство нефтепродуктов</b>	по ОКВЭД 2	<b>2370000496</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>19.20</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>12300</b>	<b>16</b>	
			<b>384</b>		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	161 911 408	161 015 285
6	Себестоимость продаж	2120	(143 271 415)	(145 255 237)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 639 993	15 760 048
6	Коммерческие расходы	2210	(12 750 854)	(9 963 775)
6	Управленческие расходы	2220	(1 409 558)	(820 723)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 479 581	4 975 550
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 544	-
	Проценты к уплате	2330	(4 881 941)	(1 907 382)
	Прочие доходы	2340	40 107 682	30 639 566
	Прочие расходы	2350	(24 776 790)	(26 311 566)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 933 076	7 396 168
	Налог на прибыль	2410	(3 006 770)	(1 486 625)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 741 533)	(1 493 532)
	отложенный налог на прибыль	2412	(265 237)	6 907
	Прочее	2460	599	(16 237)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 926 905	5 893 306

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(169 385)
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	34 924
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 926 905	5 758 845
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Агаджанян Константин  
Рафикович

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2022
92316478		
2370000496		
19.20		
12300	16	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Производство нефтепродуктов**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 331 275	-	-	-	12 744 954	14 076 229
Увеличение капитала - всего: За 2021 г.	3210	-	-	-	-	5 893 306	5 893 306
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 893 306	5 893 306
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(134 461)	(134 461)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
изменение учетной политики	3228	-	-	-	-	(134 461)	(134 461)



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 331 275	-	-	-	18 503 799	19 835 074
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	11 926 905	11 926 905
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	11 926 905	11 926 905
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 331 275	-	-	-	30 430 704	31 761 979

2. **Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
До корректировок	3400	14 076 229	5 893 306	-	19 969 535
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(134 461)	-	(134 461)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	14 076 229	5 758 845	-	19 835 074
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	12 744 954	5 893 306	-	18 638 260
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(134 461)	-	(134 461)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	12 744 954	5 758 845	-	18 503 799
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	1 331 275	-	-	1 331 275
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 331 275	-	-	1 331 275

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	31 761 979	19 835 074	14 076 229



Руководитель Агаджанян Константин Рафикович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710005</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2022</b>
Вид экономической деятельности	<b>Производство нефтепродуктов</b>	по ОКПО	<b>92316478</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью</b>	ИНН	<b>2370000496</b>		
	<b>/ Частная собственность</b>	по ОКВЭД 2	<b>19.20</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
		по ОКЕИ	<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	178 567 620	174 098 677
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	147 944 456	162 980 686
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	568	2 291
от перепродажи финансовых вложений	4113	436 228	2 243 076
прочие поступления	4119	30 186 368	8 872 624
Платежи - всего	4120	(187 083 998)	(171 150 995)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(164 481 566)	(153 837 166)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 491 252)	(1 197 384)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 188 476)	(1 802 019)
налога на прибыль организаций	4124	(2 482 680)	(1 567 463)
разница между курсом Банка России на дату совершения обменной операции и фактическим курсом	4125	(703 019)	(308 562)
прочие платежи	4129	(12 737 005)	(12 438 401)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(8 516 378)	2 947 682
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	732 014	181 733
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	592 014	181 733
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	140 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(10 105 812)	(10 428 550)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 965 812)	(10 407 311)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(140 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(21 239)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 373 798)	(10 246 817)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	60 213 179	73 212 690
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	60 213 179	70 212 690
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	3 000 000
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(42 927 215)	(65 240 160)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(42 436 097)	(64 822 844)
прочие платежи	4329	(491 118)	(417 316)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	17 285 964	7 972 530
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(604 212)	673 395
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	670 568	260 997
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	918 990	670 568
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	852 634	(263 824)

Руководитель



(подпись)

Агаджанян Константин  
Рафикович

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	2 193	(942)	-	-	(257)	-	-	-	2 193	(1 199)
	5110	за 2021г.	2 193	(686)	-	-	(257)	-	-	-	2 193	(942)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	2 193	(942)	-	-	(257)	-	-	-	2 193	(1 199)
	5111	за 2021г.	2 193	(686)	-	-	(257)	-	-	-	2 193	(942)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	-	-	На 31 декабря 2020 г.
Всего					
в том числе:					
	5121	-	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
										первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
	5180	за 2022г.	89	-	-	89	
5190	за 2021г.	89	-	-	89		
в том числе:							
Товарный знак (чёрный, серый, оранжевый - Славянск ЭКО), номер заявки: 2019764550	5181	за 2022г.	89	-	-	89	
	5191	за 2021г.	89	-	-	89	



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Агаджанян Константин  
 Рафикович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	22 445 788	(2 487 525)	970 038	(79 376)	46 788	(1 079 742)	-	-	23 336 450	(3 520 479)
	5210	за 2021г.	5 396 308	(1 581 585)	17 463 182	(413 702)	143 405	(1 049 345)	-	-	22 445 788	(2 487 525)
Сооружения	5201	за 2022г.	5 725 789	(1 610 658)	449 297	(21 177)	20 951	(719 342)	-	-	6 153 909	(2 309 049)
	5211	за 2021г.	3 626 760	(977 036)	2 472 501	(373 472)	101 793	(735 415)	-	-	5 725 789	(1 610 658)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	2 059 047	(680 001)	171 483	(11 845)	3 863	(303 361)	-	-	2 218 685	(979 499)
	5212	за 2021г.	1 178 393	(427 213)	904 074	(23 420)	6 865	(259 653)	-	-	2 059 047	(680 001)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	26 456	(12 074)	27 246	(216)	216	(11 680)	-	-	53 486	(23 538)
	5213	за 2021г.	22 977	(8 533)	4 826	(1 347)	333	(3 874)	-	-	26 456	(12 074)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	27 546	(13 377)	4 114	(11 173)	8 740	(4 400)	-	-	20 487	(9 037)
	5214	за 2021г.	20 803	(12 912)	15 014	(8 271)	4 317	(4 782)	-	-	27 546	(13 377)
Земельные участки	5205	за 2022г.	14 027 031	-	34 212	(21 111)	-	-	-	-	14 040 132	-
	5215	за 2021г.	34 514	-	13 992 517	-	-	-	-	-	14 027 031	-
Транспортные средства	5206	за 2022г.	181 579	(75 575)	53 287	(13 485)	12 649	(17 466)	-	-	221 381	(80 392)
	5216	за 2021г.	136 941	(51 732)	44 963	(325)	128	(23 971)	-	-	181 579	(75 575)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2022г.	517	(517)	-	(369)	369	-	-	-	148	(148)
	5217	за 2021г.	1 090	(565)	-	(573)	161	(113)	-	-	517	(517)
Здания	5208	за 2022г.	397 823	(95 323)	230 399	-	-	(23 493)	-	-	628 222	(118 816)
	5218	за 2021г.	374 830	(103 594)	29 287	(6 294)	2 222	(21 537)	-	-	397 823	(95 323)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	4 593	(2 432)	-	(4 593)	2 432	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	4 593	(2 432)
Транспортные средства	5221	за 2022г.	4 593	(2 432)	-	(4 593)	2 432	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	4 593	(2 432)



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	11 557 455	11 279 600	(2 456 825)	(965 214)	19 415 016
	5250	за 2021г.	9 413 630	22 528 240	(2 921 490)	(17 462 925)	11 557 455
в том числе:							
	Оборудование к установке	5241	за 2022г.	787 261	1 419 414	(1 463 559)	-
Приобретение земельных участков с доп. расходами	5251	за 2021г.	767 455	1 854 571	(1 834 766)	-	787 261
	5242	за 2022г.	50	21 111	-	(21 111)	50
Строительство объектов основных средств	5243	за 2022г.	10 744 093	9 478 450	(848 629)	(739 665)	18 634 248
	5253	за 2021г.	8 643 482	6 574 401	(1 079 790)	(3 394 000)	10 744 093
Приобретение основных средств	5244	за 2022г.	-	29 509	-	(29 509)	-
	5254	за 2021г.	-	1 247	-	(1 247)	-
Приобретение компонентов основных средств	5245	за 2022г.	26 052	331 117	(144 637)	(174 929)	37 602
	5255	за 2021г.	2 643	105 504	(6 934)	(75 161)	26 052

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	
Насос центробежный многоступенчатый секционный ЦНС НТ-198 АВГ-М-20-Ж-1,6-Б1-4 кВт/8-4-6 У1 с подогрев. воздуха (зав.№ 0053 Оф-003434)	5260	7 640	599 387	1 051
АВГ-М-20-Ж-1,6-Б1-4 кВт/8-4-6 У1 с подогрев. воздуха (зав.№ 0054 Оф-003436)	5261	410	-	-
Узел хранения и транспортировки присадки	5262	1 758	-	-
Колонна К-1	5263	1 781	-	-
Колонна К-2	5264	3 690	-	-
Этажерка технологическая (АТ-400/2), площадь 625,5 кв.м., Колхозная, 2, 23:27:1306000:10801	5265	-	5 690	-
Электронасос центробежный герметичный 2ЦГ 25/80-11-6 (зав.номер 5048, Н-4.2)	5266	-	16 885	-
Электронасос центробежный герметичный 2ЦГ 25/80-11-6 (зав.номер 5049, Н-4.1)	5267	-	31 013	-
Теплообменник 700ТПГ-2,5-М1/20-6-К-2-У1 (Т-9)	5268	-	402	-
Теплообменник 700ТПГ-2,5-М1/20-6 (Т-8)	5269	-	351	-
Теплообменник 700ТПГ-2,5-М1/20-6-К-2-У1 (Т-5)	-	-	281	-
Теплообменник 800ТПГ-1,6М1/20*2,0Г-6-К2-У1 (Т-2)	-	-	183	-
Теплообменник 800ТПГ-1,6М1/20*2,0Г-6-К2-У1 (Т-1)	-	-	105	-
Теплообменник 600ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К-2-У1 (Т-3)	-	-	262	-
	-	-	61	-
	-	-	108	-
	-	-	59	-

Теплообменник 600ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К-2-У1 (Т-6)	-	155
Теплообменник 500ТПГ-1,6-М1/20-6-У (Т-7)	-	208
Теплообменник 400ТПГ-1,6М1/25Г-6-К2-У1 (Т-10)	-	267
Емкость рефлексная Е1	-	391
Емкость рефлексная Е2	-	391
Холодильник 400ХПГ-1,6-М12/20Г-6-К-2-У (Х-3.1)	-	442
Холодильник 400ХПГ-1,6-М12/20Г-6-К-2-У (Х-3.2)	-	442
Холодильник 400ХПГ-1,6-М12/20Г-6-К-2-У (Х-4)	-	442
Тепловоз маневровый ТЭМ2У №9293, укомплектованный шлатным оборудованием АЛСН	-	9 571
1000ТПГ-2,5-М1/20-Г-6-К-2-У-И (Т-11, зав.номер 415)	-	149
1000ТПГ-2,5-М1/20-Г-6-К-2-У-И (Т-12, зав.номер 414)	-	174
1000ТПГ-2,5-М1/20-Г-6-К-2-У-И (Т-13, зав.номер 324)	-	268
1000ТПГ-2,5-М1/20-Г-6-К-2-У-И (Т-14, зав.номер 325)	-	158
1000ТПГ-2,5-М1/20-Г-6-К-2-У-И (Т-2, зав.номер 410)	-	487
1000ТПГ-2,5-М1/20-Г-6-К-2-У-И (Т-3, зав.номер 409)	-	487
1000ТПГ-2,5-М1/20-Г-6-К-2-У-И (Т-9, зав.номер 411)	-	172
1000ТПГ-2,5-М13/20-Г-6-К-2-У-И (Т-15, зав.номер 413)	-	182
1000ТПГ-2,5-М13/20-Г-6-К-2-У-И (Т-16, зав.номер 412)	-	365
1200ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К2-У-И (Т-10/1, зав.номер 418)	-	615
1200ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К2-У-И (Т-5/1, зав.номер 417)	-	464
1200ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К2-У-И (Т-6, зав.номер 416)	-	150
1200ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К2-У-И (Т-8, зав.номер 419)	-	331
800ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К-4-У-И (Т-1, зав.номер 405)	-	487
900ТПГ-2,5-М1/20Г-6-К-2-У (Т-7, зав.номер 323)	-	204
Площадки обслуживания электродегидраторов ЭД-1, ЭД-2	-	208
Электродегидратор ЭГ 160-16 (зав.номер 15014-1)	-	272
Электродегидратор ЭГ 160-16 (зав.номер 15014-2)	-	272
Колонна 1 (К-1, зав.номер 147/2)	-	1 426
Колонна 2 (К-2, зав.номер 147/1)	-	50 059
Стриппинг (К-3/1,2,3, зав.номер 147/3)	-	1 572
800ХПГ-2,5-М12/20Г-6-К-2-У-И (Х-2.2, зав.номер 406)	-	91
АВГ-М-20-Ж-0,6-Б3-4кВт/8-2-6У1 (ВХ-2/8.2, зав.номер 0081)	-	842
АВГ-М-20-Ж-0,6-Б3-4кВт/8-2-6У1 (ВХ-2/9.2, зав.номер 1712)	-	842
АВГ-М-20-Ж-0,6-Б3-4кВт/8-2-6У1 (ВХ-2/10.2, зав.номер 1710)	-	842
АВГ-М-20-Ж-0,6-Б3-4кВт/8-2-6У1 (К-2 АВО № 2.3.1/2.3.2, зав.номер 0074)	-	289
АВГ-М-20-Ж-0,6-Б3-4кВт/8-2-6У1 (К-2 АВО № 2.4.1/2.4.2, зав.номер 0077)	-	289
Кран подвесной (ГТМ-06,г/н 3.2т, L=7,2м, L прол.6,0, Н=5м,зав.№364) с талью (зав.№ 1288)	-	225
Кран подвесной (ГТМ-07,г/н 3.2т, L=7,2м, L прол.6,0, Н=5м,зав.№365) с талью (зав.№ 1289)	-	288
Насос 1НК-Е-200/120Г1БС УТТХ У2 (Н-12/1 мазут с К-2, зав.номер 32)	-	421
Насос 1НК-Е-200/120Г1БС УТТХ У2 (Н-12/2 мазут с К-2, зав.номер 31)	-	270



Насос 2ЦГ 25/80 К-11-6-У2 (Н-3-2, зав.номер 5164)	-	146
Насос 2ЦГ 25/80 К-11-6-У2 (Н-6/2 керосин фракция, зав.номер 5162)	-	146
Насос БЭН 1047-ОС (Н-5/1 бензин, фракция с К-2, зав.номер 1525)	-	103
Насос БЭН 1047-ОС (Н-5/2 бензин, фракция с К-2, зав.номер 1246)	-	103
Насос БЭН 283/5-ОС (Н-3/1 отбензиненная нефть с П-2, зав.номер 1512)	-	216
Насос БЭН 283/5-ОС (Н-3/2 отбензиненная нефть с П-2, зав.номер 1514)	-	354
Насос БЭН 866/2-ОС (Н-11/1 газойль, зав.номер 1231)	-	369
Насос БЭН 866/2-ОС (Н-11/2 газойль, зав.номер 1229)	-	369
Насос БЭН 977/2-ОС (Н-7/1 легкая диз.фракция, зав.номер 1520)	-	51
Насос БЭН 977/2-ОС (Н-7/2 легкая диз.фракция, зав.номер 1521)	-	51
Насос БЭН 977/2-ОС (Н-8/1 тяжелая диз.фракция, зав.номер 1519)	-	51
Насос БЭН 998/1-ОС (Н-9-1, зав.номер 1244)	-	164
Насос БЭН 998/1-ОС (Н-9/1 ЦО легкое, зав.номер 1523)	-	423
Насос БЭН 998/1-ОС (Н-9/2 ЦО легкое, зав.номер 1522)	-	139
ТПГ тип НН№ 07 АРТ 079G2857 (ТО-1, зав.№ 616950)	-	107
ТПГ тип НН№ 07 АРТ 079G2857 (ТО-2, зав.№ 616951)	-	107
Рефлексная емкость легкой бензиновой фракции (Е-1, объем 64м3, зав.номер 2174)	-	315
Этажерка № 1, АТ-5	-	21 810
Печь ЗВК3-832 (ЗПП-18,00,00,00,изм.1 ПС, П-2, зав.номер 44851)	-	9 691
Печь ЗПП-20 вертикально-цилиндрическая трубчатая(ЗПП-94,00,00,00ПС, П-2, зав.номер 44707)	-	3 128
Насос КМ 50-32-160Е (Н-108/1, зав.номер 0190)	-	67
Насос КМ 50-32-160Е (Н-108/2, зав.номер 0487)	-	70
600ХПГ-1,6-М1/20Г-6-К-2-У1 (Т-17, зав.номер 393)	-	482
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-2-4-У1 (ВХ-5/1, зав.номер .0005)	-	423
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-2-4-У1 (ВХ-5/2, зав.номер .0004)	-	433
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-2-4-У1 (ВХ-5/3, зав.номер .0003)	-	382
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-2-6-У1 (ВХ-3.1.1-2, зав.номер 1721)	-	342
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-2-6-У1 (ВХ-3.2.1-2, зав.номер 1720)	-	1 124
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-2-6-У1 (ВХ-6/1, зав.номер 1719)	-	1 155
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-2-6-У1 (ВХ-6/2, зав.номер 1722)	-	352
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-4-4-У1 (Газойль-АВО № 5.4, зав.номер .0002)	-	340
АВГ-М-20-ЖК-1,6-Б1-4кВт/8-8-6-У1 (АВО № 3.3, зав.номер 1724)	-	685
Площадка защелачивания керосина	-	3 557
Емкость оборотной воды (Е-20, объем 60м3, зав.номер 408)	-	168
Насос Д320-50-Т-А-Е У2 ВА250S4У2 75кВт (Н-16/1 вода в БОВ, зав.номер 11У1)	-	1 008
Этажерка № 2, АТ-5	-	9 933
Насос НД 1,0-100/10 К 14 (НД-3 нейтрализатор и ингибитор коррозии в шлем К-1, К-2, зав.номер 923)	-	28

Насос НД 1.0-100/10 К 14 (НД-7 биоцид в БОВ, ингибитор в ЭЛОУ, ингибитор в БОВ, зав.номер 31)				28
Насос НД 1.0/63 К14 (НД-5 дезмульгатор, зав.номер 17)				27
Трубопровод технологический, участок № 85/1, 23м				2 369
Трубопровод технологический, участок № 85/2, 847,65м				18 906
Трубопровод технологический, участок № 85/3, 12,5м				8 892
Трубопровод технологический, участок № 85/4, 12,5м				7 806
Трубопровод технологический, участок № 85/5, 12,5м				2 903
Трубопровод технологический, участок № 85/6, 12,5м				2 011
Трубопровод технологический, участок № 85/7, 12,5м				3 297
Трубопровод технологический, участок № 85/8, 30,45м				1 135
Трубопровод технологический, участок № 85/9, 14,53м				342
Трубопровод технологический, участок № 85/10, 40м				256
Трубопровод технологический, участок № 85/11, 18,1м				4 816
Трубопровод технологический, участок № 85/12, 109,5м				265
Трубопровод технологический, участок № 85/13, 11м				2 448
Трубопровод технологический, участок № 85/14, 5м				12
Трубопровод технологический, участок № 85/15, 12м				33
Трубопровод технологический, участок № 85/16, 27м				10 589
Трубопровод технологический, участок № 85/17, 12м				1 260
Трубопровод технологический, участок № 85/18, 12м				335
Трубопровод технологический, участок № 85/19, 12м				25
Трубопровод технологический, участок № 85/20, 85,14м				3 309
Трубопровод технологический, участок № 85/21, 12м				22
Трубопровод технологический, участок № 85/22, 12м				22
Трубопровод технологический, участок № 85/23, 12м				22
Трубопровод технологический, участок № 86/1, 41,47м				11 112
Трубопровод технологический, участок № 86/2, 3,66м				200
Трубопровод технологический, участок № 86/3, 85,2м				313
Трубопровод технологический, участок № 86/4, 605,6м				11 015
Трубопровод технологический, участок № 86/5, 234,7м				2 702
Трубопровод технологический, участок № 75/1, 49,02м				14 357
Трубопровод технологический, участок № 75/2, 32,92м				9 315
Трубопровод технологический, участок № 75/4, 13,37м				1 718
Трубопровод технологический, участок № 75/5, 133,87м				888
Трубопровод технологический, участок № 76/1, 58,14м				16 815
Трубопровод технологический, участок № 76/2, 32,92м				7 709
Трубопровод технологический, участок № 76/4, 30,45м				2 866
Трубопровод технологический, участок № 74/1, 12,25м				394
Трубопровод технологический, участок № 74/2, 1042,02м				394
Трубопровод технологический, участок № 91/4; 78,38м				1 574
Трубопровод технологический, участок № 91/5; 108,86м				1 123
Трубопровод технологический, участок № 91/6; 18,02м				1 219
Трубопровод технологический, участок № 91/7; 28,2м				734

Трубопровод технологический, участок № 91/8; 95,67м	-	28 095
Трубопровод технологический, участок № 92/1; 12,07м	-	483
Трубопровод технологический, участок № 92/4; 93,98м	-	2 632
Трубопровод технологический, участок № 92/5; 31,3м	-	780
Трубопровод технологический, участок № 92/6; 64,65м	-	3 104
Трубопровод технологический, участок № 92/7; 24,32м	-	13 179
Трубопровод технологический, участок № 92/8; 80,89м	-	9 430
Трубопровод технологический, участок № 92/9; 23м	-	6 599
Трубопровод технологический, участок № 92/10; 59,05м	-	643
Трубопровод технологический, участок № 90/1; 17,85м	-	1 499
Трубопровод технологический, участок № 90/3; 17,85м	-	26
Трубопровод технологический, участок № 90/6; 72,2м	-	110
Трубопровод технологический, участок № 90/7; 17,85м	-	17
Трубопровод технологический, участок № 90/9; 5м	-	15
Трубопровод технологический, участок № 95/1; 18,66м	-	11 110
Трубопровод технологический, участок № 95/2; 76,9м	-	8 845
Трубопровод технологический, участок № 95/3; 34,5м	-	2 885
Трубопровод технологический, участок № 95/4; 16м	-	819
Трубопровод технологический, участок № 95/6; 30м	-	62
Трубопровод технологический, участок № 95/7; 30м	-	952
Трубопровод технологический, участок № 95/8; 18м	-	1 048
Трубопровод технологический, участок № 95/9; 97,84м	-	3 236
Трубопровод технологический, участок № 95/10; 995,04м	-	15 129
Трубопровод технологический, участок № 89/1; 14м	-	2 716
Трубопровод технологический, участок № 89/2; 93,3м	-	1 107
Трубопровод технологический, участок № 89/3; 67,18м	-	1 132
Трубопровод технологический, участок № 89/8; 1044,83м	-	1 577
Трубопровод технологический, участок № 89/11; 28м	-	1 367
Трубопровод технологический, участок № 93/1; 29,26м	-	1 994
Трубопровод технологический, участок № 93/2; 120,7м	-	3 486
Трубопровод технологический, участок № 93/3; 42,56м	-	289
Трубопровод технологический, участок № 93/4; 809,51м	-	2 118
Трубопровод технологический, участок № 4н/1; 910,38м	-	313
Трубопровод технологический, участок № 13/1; 605,2м	-	3 830
Трубопровод технологический, участок № 13/2; 548,76м	-	963
Трубопровод технологический, участок № 67/4; 968,93м	-	1 713
Трубопровод технологический, участок № 67/7; 63,09м	-	41
Трубопровод технологический, участок № 67/16; 58м	-	44
Трубопровод технологический, участок № 67/18; 45,8м	-	482
Трубопровод технологический, участок № 67/22; 54,75м	-	570
Трубопровод технологический, участок № 94/3; 71,64м	-	726
Трубопровод технологический, участок № 94/4; 111,73м	-	1 463
Трубопровод технологический, участок № 94/5; 47,83м	-	32

Трубопровод технологический, участок № 96/3; 65,22м	-		2 029
Трубопровод технологический, участок № 96/5; 21м	-		229
Трубопровод технологический, участок № 96/6; 6,55м	-		211
Трубопровод технологический, участок № 87/1; 161,65м	-		291
Трубопровод технологический, участок № 54/1; 81,46м	-		35
Трубопровод технологический, участок № 43/3; 113,13м	-		877
Трубопровод технологический, участок № 43/4; 57,98м	-		559
Трубопровод технологический, участок № 43/6; 24,54м	-		78
Трубопровод технологический, участок № 43/7; 31,22м	-		931
Трубопровод технологический, участок № В3/1; 318,73м	-		622
Трубопровод технологический, участок № В3/7; 5,76м	-		302
Трубопровод технологический, участок № В3/8; 15м	-		271
Трубопровод технологический, участок № В4/1; 37,62м	-		132
Трубопровод технологический, участок № В4/4; 56,96м	-		241
Трубопровод технологический, участок № В4/6; 14,6м	-		294
Трубопровод технологический, участок № В5/1; 268,04м	-		1 192
Трубопровод технологический, участок № В5/2; 43,17м	-		679
Трубопровод технологический, участок № В5/3; 8,54м	-		310
Трубопровод технологический, участок № Т7; 205,75м	-		868
Трубопровод технологический, участок № Т7/1; 640м	-		224
Трубопровод технологический, участок № Т7/2; 61,12м	-		249
Трубопровод технологический, участок № Т7/3; 43,58м	-		739
Трубопровод технологический, участок № Т7/028, пар водяной насыщенный, (нов)	-		122
Трубопровод технологический, участок № Т7/10; 70,47м	-		17
Трубопровод технологический, участок № Т7/12; 78м	-		592
Трубопровод технологический, участок № Т7/002.2, пар водяной насыщенный, (нов)	-		452
Трубопровод технологический, участок № Т7/15; 122,7м	-		154
Трубопровод технологический, участок № Т9/1; 50м	-		1 553
Трубопровод технологический, участок № Т8/003, конденсат водяного пара(нов)	-		3 225
Трубопровод технологический, участок № Т8/1; 110,9м	-		307
Трубопровод технологический, участок № Т8/2; 21,7м	-		3 346
Трубопровод технологический, участок № 29/1; 103,6м	-		3 616
Трубопровод технологический, участок № Р3/1; 10,25м	-		503
Трубопровод технологический, участок № Р3/3; 13,45м	-		3 423
Трубопровод технологический, участок № 31/1; 145,42м	-		75
Трубопровод технологический, участок № 31/2; 27,17м	-		3 210
Трубопровод технологический, участок № 55/1; 161,37м	-		3 667
Трубопровод технологический, участок № 55/2; 34,1м	-		1 172
Трубопровод технологический, участок № 55/9; 91,6м	-		495
Трубопровод технологический, участок № 55/12; 13,65м	-		64
Трубопровод технологический, участок № 52/1; 536,15м	-		226
Трубопровод технологический, участок № 52/2; 75,51м	-		6



Трубопровод технологический, участок № 46/1; 11,58м	-	131
Трубопровод технологический, участок № 48/2; 200,84м	-	376
Трубопровод технологический, участок № 50/2; 160,29м	-	235
Трубопровод технологический, участок № 49/2; 255,7м	-	202
Трубопровод технологический, участок № 80/1; 294,27м	-	1 093
Трубопровод технологический, участок № 81/1; 304,5м	-	1 179
АВГ-М-20-1,6-Б1/8-1-6У1 (АВО № 2,4, зав.номер 0005)	-	173
АВГ-М-20-2,5-Б1-4кВт/8-1-6У1 (АВО № 1,4, зав.номер 0072)	-	173
Здание аппаратной общ. S 36,6 м2., кад.номер 23.27:1306000:11193, ул. Колхозная, д. 2	-	3 117
Здание электрощитовой общ. S 185,8 м2, кад.номер 23.27:1306000:11195, ул. Колхозная, д. 2	-	4 563
Подводящая электрическая эстакада ( 1-119 опоры)	-	1 061
Установка лафетная пожарная № 1	-	249
Установка лафетная пожарная № 2	-	249
Установка лафетная пожарная № 3	-	249
Установка лафетная пожарная № 4	-	249
Установка лафетная пожарная № 5	-	249
Установка лафетная пожарная № 6	-	249
Установка лафетная пожарная № 7	-	165
Пржекторная мачта (ПМ 1), мощностью наружного освещения 36,07кВт, прожекторы UMS 1000H	-	521
Пржекторная мачта (ПМ 2), мощностью наружного освещения 36,07кВт, прожекторы UMS 1000H	-	521
Система водоотведения	-	818
Система водоснабжения	-	3 272
Эстакада технологическая, участок 1-3	-	317
Эстакада технологическая, участок 10	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 11	-	4 613
Эстакада технологическая, участок 12	-	73
Эстакада технологическая, участок 13	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 14	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 15	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 16	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 17	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 18	-	18
Эстакада технологическая, участок 4	-	317
Эстакада технологическая, участок 5	-	204
Эстакада технологическая, участок 6	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 7	-	176
Эстакада технологическая, участок 8	-	1 386
Эстакада технологическая, участок 9	-	121
Вводно-распределительное устройство ВРУ 1	-	87
Вводно-распределительное устройство ВРУ 2	-	105
Вводно-распределительное устройство ВРУ 3	-	26

Вводно-распределительное устройство ВРУ 4	-			105
Вводно-распределительное устройство ВРУ 5	-			116
Вводно-распределительное устройство ВРУ 6	-			67
Вводно-распределительное устройство ВРУ 7	-			42
Шкаф воздушного холодильника ШВХ 1	-			221
Шкаф воздушного холодильника ШВХ 2	-			234
Шкаф воздушного холодильника ШВХ 6	-			17
Шкаф управления насосом ШУН 1	-			153
Шкаф управления насосом ШУН 11	-			188
Шкаф управления насосом ШУН 12	-			519
Шкаф управления насосом ШУН 14	-			1 235
Шкаф управления насосом ШУН 16	-			443
Шкаф управления насосом ШУН 18	-			1 137
Шкаф управления насосом ШУН 2	-			519
Шкаф управления насосом ШУН 4	-			1 252
Шкаф управления насосом ШУН 6	-			443
Шкаф управления насосом ШУН 8	-			1 227
Ограждение L-450м, h-1,5м (метал.столбы, сетка "Рабица")	-			113
Площадки из ГПС С-5, S-60м2	-			522
Площадки с цельнобетонным покрытием Б1 S-7900м2	-			6 663
Проезды и площадки с асфальтированным покрытием S-7890м2	-			1 617
Тротуар с покрытием из цельнобетонной плитки 1К.6 (S-185м2) и бордюрным камнем БР 100.20.8 (195м)	-			254
Воздушный холодильник АВГ-М-20-Ж-1,6-Б1-4кВТ/В-8-3 У1 зав.№0026 ( ВХ-7)	-			714
АВГ-М-20-Ж-1,6-Б1-4 кВт/В-4-6 У1 (ГазоильАВО № 4.1-2,зав.№ 0057)	-			817
АВГ-М-20-Ж-1,6-Б1-4 кВт/В-4-6 У1 (ВХ-3.3.1-2, зав.№ 0058)	-			792
Трубопровод технологический, участок № 85/009.1, сырая нефть(нов)	-			558
Трубопровод технологический, участок № 93/006, АГФ(нов)	-			67
Трубопровод технологический, участок № 93/007, АГФ(нов)	-			419
Трубопровод технологический, участок № 55/006, сброс горючих газов на утилизацию(зам)	-			792
Трубопровод технологический, участок № 76/005, тяжелая бензиновая фракция(зам)	-			133
Трубопровод технологический, участок № 75/006, легкая бензиновая фракция(зам)	-			128
Тепловоз маневровый ТЭМ 2 № 5759 (1200л.с., год выпуска - 1978)	-			8 528
Печь ЛС-1 (зав.номер 44740, П-1), площадь 60,8 кв.м., Колхозная, 2, 23.27.1306000.10798	-			12 271
Пожарный пенноподъемник ППП38 80 (6540) VIN X89687020CDCN2008	-			975
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	5270		-
в том числе:	-	5271		-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	56 245	2 162	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	25 086	5 206	20 002
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	241 171	218 320	151 277
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	11 029 553	161 152	127 120
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	14 040 132	14 027 031	34 514
	5288	-	-	-

Агаджания Константин  
Рафикович

(расшифровка подписи)



Руководитель (подпись)

30 марта 2023 г.

### 3. Финансовые вложения

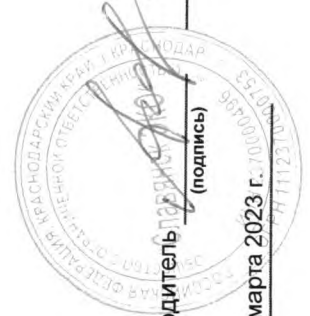
#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	145 000	(145 000)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	5306	за 2022г.	-	-	145 000	(145 000)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	-	-	145 000	(145 000)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Агаджанян Константин  
 Рафикович  
 (подпись)  
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Руководитель **Агаджанян Константин Рафикович**  
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	22 106 415	-	34 693 366	202 078	(13 467 179)	(10 146)	(2 590 407)	-	85 490	1 914	43 611 938	(2 590 407)	-	-	-
	5530	за 2021г.	26 059 787	-	11 575 837	1 673	(15 520 869)	(10 223)	-	-	205	5	22 106 415	-	-	-	-
	5511	за 2022г.	7 924 556	-	18 683 519	-	(4 603 260)	-	(2 590 407)	-	-	-	22 004 815	(2 590 407)	-	-	-
	5531	за 2021г.	11 136 241	-	5 476 015	-	(8 687 690)	(10)	-	-	-	-	7 924 556	-	-	-	-
	5512	за 2022г.	246 770	-	9 712 833	-	(3 970 020)	(596)	-	-	-	-	5 988 987	-	-	-	-
Авансы выданные	5532	за 2021г.	4 692 849	-	(281 761)	-	(4 164 163)	(155)	-	-	-	-	246 770	-	-	-	-
	5513	за 2022г.	13 935 089	-	6 297 014	202 078	(4 893 899)	(9 550)	-	-	85 490	1 914	15 618 136	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	10 230 697	-	6 381 583	1 673	(2 669 016)	(10 058)	-	-	205	5	13 935 089	-	-	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	22 106 415	-	34 693 366	202 078	(13 467 179)	(10 146)	(2 590 407)	-	85 490	1 914	43 611 938	(2 590 407)	-	-	-
	5520	за 2021г.	26 059 787	-	11 575 837	1 673	(15 520 869)	(10 223)	-	-	205	5	22 106 415	-	-	-	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	3 868 547	1 278 140	817 403	817 403	29 627	29 627
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	3 858 688	1 268 281	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	9 550	9 550	19 769	19 769
прочая	5543	9 859	9 859	807 853	807 853	9 858	9 858
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	16 474 502	27 854 388	-	(10 836 324)	-	-	-	-	33 492 566
в том числе:	5571	за 2021г.	3 842 231	18 433 720	-	(5 801 449)	-	-	-	-	16 474 502
кредиты	5552	за 2022г.	8 428 035	26 067 355	-	(10 344 546)	-	-	-	-	24 150 844
займы	5572	за 2021г.	2 890 000	11 067 702	-	(5 529 667)	-	-	-	-	8 428 035
	5553	за 2022г.	3 258 554	-	-	-	-	-	-	-	3 258 554
	5573	за 2021г.	258 554	3 000 000	-	-	-	-	-	-	3 258 554
прочая	5554	за 2022г.	4 787 913	1 787 033	-	(491 778)	-	-	-	-	6 083 168
	5574	за 2021г.	693 677	4 366 018	-	(271 782)	-	-	-	-	4 787 913
авансы полученные	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	3 102 602	-	-	(3 102 602)	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	42 345 260	52 447 192	4 229 605	(57 226 455)	(1 404)	-	85 490	1 914	41 881 601
в том числе:	5580	за 2021г.	31 776 875	79 971 017	2 263 839	(71 665 896)	(785)	-	205	5	42 345 260
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 194 458	7 528 392	163 457	(983 403)	(434)	-	-	-	7 902 470
	5581	за 2021г.	2 983 824	751 994	99 909	(2 640 955)	(314)	-	-	-	1 194 458
авансы полученные	5562	за 2022г.	19 278 985	4 991 782	682	(16 999 628)	(970)	-	-	-	7 270 851
	5582	за 2021г.	8 991 120	16 000 716	632 011	(6 344 392)	(470)	-	-	-	19 278 985
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	45 203	(23 996)	39 077	(7 667)	-	-	85 490	1 914	140 021
	5583	за 2021г.	26 764	13 156	5 107	(33)	-	-	205	5	45 203
кредиты	5564	за 2022г.	15 123 972	36 960 000	3 279 415	(38 439 914)	-	-	-	-	16 923 473
	5584	за 2021г.	15 182 463	60 116 036	1 505 776	(61 680 303)	-	-	-	-	15 123 972
займы	5565	за 2022г.	61 155	-	420 626	(348 637)	-	-	-	-	133 144
	5585	за 2021г.	47 266	-	17 196	(3 307)	-	-	-	-	61 155
прочая	5566	за 2022г.	6 641 487	2 991 014	326 347	(447 206)	-	-	-	-	9 511 642
	5586	за 2021г.	4 545 438	3 089 115	3 840	(996 906)	-	-	-	-	6 641 487
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	58 819 762	80 301 580	4 229 605	(68 062 779)	(1 404)	X	85 490	1 914	75 374 167
	5570	за 2021г.	35 619 106	98 404 737	2 263 839	(77 467 345)	(785)	X	205	5	58 819 762

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Агаджанян Константин  
 Рафикович  
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г. \_\_\_\_\_  
 77171231



## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	141 385 065	137 723 714
Расходы на оплату труда	5620	1 182 582	924 845
Отчисления на социальные нужды	5630	354 887	280 731
Амортизация	5640	1 079 998	863 668
Прочие затраты	5650	14 801 675	11 542 325
Итого по элементам	5660	158 804 207	151 335 283
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 372 380)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	4 704 452
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	157 431 827	156 039 735

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

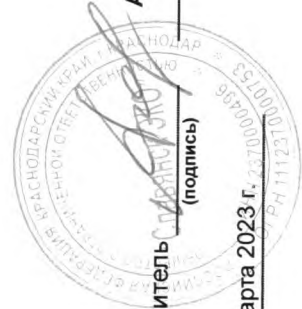


Руководитель  
Агаджанян Константин  
Рафикович  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Руководитель **Агаджанян Константин Рафикович**  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	1 470 898	152 083	-
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	1 470 898	152 083	-
Выданные - всего	5810	8 723 008	2 925 640	2 937 682
в том числе:				
Поручительство, выданное в пользу третьих лиц	5811	1 914 729	-	12 043
Имущество, находящееся в залоге у кредитных организаций	5812	6 808 279	2 925 640	2 925 640

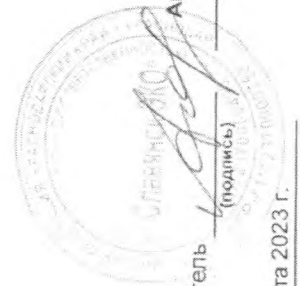


Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) **Агаджанян Константин Рафикович**  
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Получено	808	Возвращено	698
Получено бюджетных средств - всего	5900		808		698
в том числе:					
на текущие расходы	5901		808		698
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2022г.	5910				
за 2021г.	5920				
за 2022г.	5911				
за 2021г.	5921				



Руководитель Агаджанян Константин Рафикович  
(подпись)  
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«СЛАВЯНСК ЭКО»  
(ООО «Славянск ЭКО»)**

350020, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Им. Бабушкина, дом 250  
ИНН/КПП 2370000496/ 230801001, ОКПО/ОГРН 92316478/1112370000753  
тел. 8(86146) 2-72-76, факс 8(86146) 2-73-44

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2022 год

г. Краснодар

30.03.2023

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

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

**1.1** Полное (сокращенное) фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ООО «Славянск ЭКО»).

Полное (сокращенное) фирменное наименование Общества на английском языке - Limited Liability Company «Slavyansk EKO» (LLC «Slavyansk EKO»).

**1.2** Адрес (место нахождения) юридического лица в соответствии с Уставом: 350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Бабушкина, д. 250.

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

**1.4** Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Краснодарскому краю 14 июля 2011 года, ОГРН 1112370000753, ИНН/КПП 2370000496/230801001, свидетельство о регистрации юридического лица серия 23 №007771909.

**1.5** Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 331 275 000,0 (Один миллиард триста тридцать один миллион двести семьдесят пять тысяч) рублей, в 2022 году не менялся.

Общее количество участников Общества по состоянию на 31.12.2022 года – 2 участника (физические лица, граждане Российской Федерации).

Структура уставного капитала:

Наименование участника	Сумма вноса, руб.	Доля в Уставном капитале, %
Уставный капитал, всего	1 331 275 000,0	100,0%
в том числе:		
Паранянц Роберт Васильевич	998 456 250,0	75,0%
Паранянц Валерий Васильевич	332 818 750,0	25,0%

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

**1.6** Органы управления и контроля Общества:

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

(а) упразднен коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление;

(б) исключено положение, наделяющее полномочиями единоличного исполнительного органа (Генерального директора) участника Общества, владеющего долей в уставном капитале Общества 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 Общества:

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

По состоянию на 31.12.2022 года участниками Общества, формирующими высший орган управления Общества, 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.

**1.7** Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

**1.8** Основным видом экономической деятельности, который является преобладающим для Общества, является производство нефтепродуктов (ОКВЭД 19.20). Финансово - хозяйственную деятельность по основному виду экономической деятельности Общество осуществляло непрерывно на территории Российской Федерации на протяжении всего 2022 года. Деятельность Общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**1.9** Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2022 года составила 1315 человек.

**1.10** Общество имеет в своём составе обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, расположенные по адресу:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения)/КПП
1	ООО «Славянск ЭКО»	353560, Россия, Краснодарский край, г. Славянск-на-Кубани, ул. Колхозная, д. 2 КПП 237045001
2	СЛАВЯНСК ЭКО-МОСКВА	119002, Россия, г. Москва, Староконюшенный пер., д. 10 КПП 770445001

**1.11** Сведения об аудитор:

Полное наименование: Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы», сокращенное наименование: АО «АСС», адрес местонахождения: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, д. 7, литер А, пом. 1н, пом. 418, основной государственный регистрационный номер 1027809225762, ИНН 7802087954.

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), и включено в Реестр аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 21.11.2016 года за основным регистрационным номером 11606060790.

## **2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА**

### **2.1 Организационные положения**

**2.1.1** Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету утверждена приказом директора от 30.12.2021 года № 184-ОД, разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н и прочими Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

**2.1.2** Учетная политика призвана: продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности); обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности); обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности; обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции Общества.

**2.1.3** Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета возлагается на генерального директора Общества.

### **2.2 Основные средства**

**2.2.1** Объектом основных средств (далее - ОС) признается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 с учетом стоимостного лимита – первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей. Актив, имеющий первоначальную стоимость ниже установленного лимита, учитывается в составе запасов, при этом затраты на приобретение и создание такого актива признаются расходами периода, в котором они понесены.



**2.2.2** При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект ОС, в том числе отнесенный к инвестиционной недвижимости, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Указанный способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе основных средств.

**2.2.3** Первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость объектов ОС увеличивается на стоимость планового ремонта или технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

~периодичность проведения ремонта или технического обслуживания объектов основных средств частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);

~сумма затрат на проведение ремонта или технического обслуживания существенна. Под существенной величиной затрат понимается размер затрат, превышающий 50% первоначальной стоимости объекта ОС);

~период получения экономических выгод от понесенных затрат («срок службы» проведенного ремонта или технического обслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

**2.2.4** В случае, если срок полезного использования объекта основных средств существенно отличается от капитальных вложений (ремонта или технического обслуживания), то такие капитальные вложения принимаются в качестве отдельного объекта ОС.

**2.2.5** При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации:

~срок полезного использования (СПИ) с учетом положений п. 8, 9 ФСБУ 6/2020;

~ликвидационная стоимость исходя из величины, установленной п. 30 ФСБУ 6/2020;

~способ начисления амортизации.

**2.2.6** Организация проверяет элементы амортизации объекта ОС на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года (создается комиссия), а также при возникновении обстоятельств (например, модернизация, дооборудование и т.д.), в результате которых изменяется:

~способ начисления амортизации;

~первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;

~ликвидационная стоимость более чем на 25 процентов.

**2.2.7** Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации определяется на основании технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей, документально подтвержденных и технически обоснованных заключений комиссии по основным средствам и т.д. Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования объекта.

**2.2.8** Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом по всем ОС, за исключением объектов, перечисленных в п. 28 ФСБУ 6/2020.

**2.2.9** Организация применяет следующие правила начисления и прекращения начисления амортизации:

~амортизация по всем объектам ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;

~начисление амортизации по всем объектам ОС прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

**2.2.10** Единицей учета ОС является инвентарный объект. При наличии у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом в случае превышения уровня существенности, который определяется в размере 50% от срока полезного использования основной (наиболее дорогостоящей) части объекта.

**2.2.11** Организация проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. В 2022 году экономические факторы, свидетельствующие о признаках обесценения основных средств отсутствуют, в результате проведения теста на обесценение убыток не выявлен.

**2.2.12** Обязательная инвентаризация основных средств производится 1 раз в год.

**2.2.13** Способ отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 – альтернативный.

### **2.3 Капитальные вложения в основные средства**

**2.3.1** Капитальные вложения, т.е. затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются по мере их фактического осуществления при одновременном соблюдении условий их признания, перечисленных в п. 6 ФСБУ 26/2020.

**2.3.2** Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

**2.3.3** При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании условий таких договоров.

**2.3.4** Управленческие расходы включаются в капитальные вложения только если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением ОС.

**2.3.5** Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения один раз в год по состоянию на 31 декабря.

**2.3.6** В 2022 году экономические факторы, свидетельствующие о признаках обесценения капитальных вложений отсутствуют, в результате проведения теста на обесценение убыток не выявлен.

**2.3.7** Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

### **2.4 Нематериальные активы**

**2.4.1** В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Не учитываются в составе НМА и расходов будущих периодов и признаются в расходах по обычным видам деятельности одновременно, на дату оформления документов, подтверждающих оказание услуг, вне зависимости от срока их использования, такие расходы как: лицензии на осуществление определенных видов деятельности; услуги на сертификацию продукции, работ и услуг; расходы на приобретение ключей электронной



подписи; права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

**2.4.2** Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

**2.4.3** Проверка НМА на обесценение не производится.

**2.4.4** Объекты НМА принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая изменению не подлежит.

**2.4.5** Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается приказом директора исходя из срока использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации и ожидаемого срока использования индивидуально для каждого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

**2.4.6** Объекты НМА амортизируются линейным способом, который ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

## **2.5 Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

**2.5.1** Расходы, понесенные на стадии исследований при создании актива, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

**2.5.2** Расходы, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

**2.5.3** Расходы на создание объектов НМА путем выполнения НИОКР в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

## **2.6 Запасы, в том числе: сырьё, материалы, спецодежда и спецоснастка, готовая продукция и товары для перепродажи**

**2.6.1** Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

**2.6.2** Учет в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведётся в общем порядке с применением положений ФСБУ 5/2019.

**2.6.3** Затраты на приобретение запасов отражаются непосредственно на субсчетах счёта 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость в разрезе партий (документов поступления), счёта 15 и 16 при этом не используются, учетные цены не применяются. Затраты по заготовке и доставке запасов до складов (баз, хранилищ), производимые до момента их передачи в производство или продажу распределяются и учитываются в фактической себестоимости таких запасов, доставленных одним транспортным средством, пропорционально их количеству (весу, объёму).

**2.6.4** На основании требования рациональности бухгалтерского учета ретроспективные скидки, премии, бонусы, льготы и иные преференции от поставщика считаются несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов (всех видов). Такие преференции не включаются в фактическую стоимость запасов и отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов об их предоставлении с поставщиком.

**2.6.5** Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие первоначальную стоимость за единицу ниже лимита в 100 000 рублей учитываются в составе запасов с использованием счёта 10.21 «Малоценное оборудование и запасы», при этом затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

**2.6.6** Для обеспечения контроля за сохранностью активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих первоначальную стоимость за единицу ниже установленного организацией лимита, учитываемых в составе запасов на счёте 10.21 «Малоценное оборудование и запасы», количество и стоимость таких активов после их передачи в эксплуатацию (производство) принимается на забалансовый счёт МЦ «Материальные

ценности, переданные в эксплуатацию», к которому открыт субсчет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

**2.6.7** Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

**2.6.8** При отпуске запасов (всех видов) в производство, списании, реализации и ином выбытии, их оценка для целей бухгалтерского учёта производится по себестоимости первых по времени приобретения единиц (способ ФИФО).

**2.6.9** Спецодежда и спецоснастка потребляемая в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемая в течение периода не более 12 месяцев до передачи в эксплуатацию учитывается на отдельном субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Стоимость таких СИЗ списывается в состав расходов (затрат) соответствующих подразделений на дату передачи их в эксплуатацию работникам организации по перечню и нормам бесплатной выдачи, установленным в Обществе.

**2.6.10** Бухгалтерский учет товаров, приобретенных для перепродажи, ведется по фактической себестоимости запасов, в которую включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования по партиям (документам поступления). Произведенные фактические затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары», субсчет 41.01 «Товары на складах», при этом счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов (баз, хранилищ), производимые до момента их продажи распределяются и учитываются в фактической себестоимости таких товаров, доставленных одним транспортным средством, пропорционально их количеству (весу, объёму).

**2.6.11** Бухгалтерский учет товаров, ввезённых на таможенную территорию Российской Федерации (импорт), ведется в рублёвой оценке по курсу Банка России, действующему на дату перечисления предоплаты (аванса) поставщику, в случае условия договора об отсрочке платежа, стоимость товара пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России на дату принятия товара к учёту. Под датой принятия товара к учёту принимается дата штампа таможенного органа «выпуск разрешен» на ввозной таможенной декларации на товары. Стоимость таких товаров формируется с учётом сумм таможенных пошлин и сборов, уплаченных при ввозе на территорию Российской Федерации.

**2.6.12** В качестве первичного учетного документа реализации товаров и готовой продукции на территории РФ применяется унифицированная форма товарной накладной ТОРГ-12, утверждённая Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132. Форма УПД не применяется.

**2.6.13** Первичным учетным документом реализации готовой продукции на экспорт с территории Российской Федерации является морской коносамент (tanker bill of lading) и/или грузовой манифест (cargo manifest).

**2.6.14** Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция» с ежемесячной последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Отклонения плановой себестоимости от фактической производственной себестоимости учитываются на счёте 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», и в конце месяца списываются на счёт 43 «Готовая продукция».

**2.6.15** В фактическую себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции: а) материальные затраты; б) затраты на оплату труда; в) отчисления на социальные нужды; г) амортизация; д) прочие аналогичные

затраты и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

**2.6.16** Расходы на транспортировку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу на субсчет 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» в полной сумме.

**2.6.17** Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической сокращённой производственной себестоимости (без учёта общехозяйственных расходов).

**2.6.18** Если выручка от продажи отгруженной готовой продукции на экспорт определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (накопление готовой продукции на танкере – накопителе), то до момента признания выручки от реализации, эта продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» в разрезе складов - получателей (морских терминалов и/или причалов). В течение месяца отгруженная на экспорт готовая продукция списывается партиями (по документам поступления), на основании транспортных документов (ТН, ж/д накладные) с кредита счета 43 «Готовая продукция», субконто «Склад готовой продукции» в дебет счета 43 «Готовая продукция», субконто складов - получателей (морских терминалов и/или причалов). Моментом признания выручки (датой списания со счета 43), в указанном случае, является дата штампа «вывоз разрешён», проставленная таможенным органом, на морском коносаменте (tanker bill of lading) или грузовом манифесте (cargo manifest). В случае проставления на грузовом манифесте более поздней даты, чем на морском коносаменте, моментом признания выручки считается дата, отраженная в грузовом манифесте.

**2.6.19** Общество создает и корректирует резерв под снижение стоимости запасов (всех видов) ежегодно по состоянию на 31 декабря – отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости запасов создается по группам (видам) однородных наименований запасов.

**2.6.20** Резерв под снижение стоимости запасов создается в случае, когда остатки запасов в стоимостном выражении на момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности велики, а разница между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи существенна, то есть с учетом требований рациональности и осмотрительности ведения бухгалтерского учета. Существенной признается разница, превышающая 40 процентов между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи запасов (без налога на добавленную стоимость).

**2.6.21** Признаками обесценения (снижения стоимости) запасов могут быть: а) моральное устаревание запасов; б) потеря ими своих первоначальных качеств; в) снижение рыночной стоимости; г) сужение рынков сбыта запасов.

**2.6.22** Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях: а) запасы морально устарели; б) запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество; в) текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась. Резерв под снижение стоимости запасов, учтённых на счёте 10 создается по группам (видам) однородных (аналогичных, связанных) наименований запасов.

**2.6.23** В 2022 году резерв под снижение стоимости запасов (всех видов) Обществом не создавался ввиду отсутствия снижения их стоимости.

## **2.7 Финансовые вложения**

**2.7.1** Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

**2.7.2** Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.



**2.7.3** Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость (акции, облигации), производится на конец отчетного периода (года). По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

**2.7.4** При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

**2.7.5** Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

**2.7.6** При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

## **2.8 Аренда**

**2.8.1** Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

**2.8.2** При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

~срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;

~рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей, и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

**2.8.3** Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

**2.8.4** Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. Вместо ретроспективного пересчета организация по каждому договору аренды единовременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

**2.8.5** Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

**2.8.6** Неотделимые улучшения арендованного имущества учитываются в составе первоначальной стоимости права пользования активом, за исключением неотделимых улучшений предмета аренды, выполненных до перехода на ФСБУ 25/2018. Такие затраты не формируют ППА и обязательство по аренде, а учитываются как отдельные объекты основных средств.

**2.8.7** Доходы по операционной аренде организация, в качестве арендодателя признает равномерно.

## **2.9 Кредиты и займы**

**2.9.1** В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 36 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 300 000 000 руб.

**2.9.2** По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

**2.9.3** По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств. Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов. В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам. Под периодом понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

**2.9.4** Правила учета расходов по кредитам и займам в полной мере относятся и к коммерческим кредитам.

**2.9.5** При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

**2.9.6** Расходы по полученным займам и кредитам (проценты к уплате) отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на субсчетах, открытых к счетам 66, 67, согласно Рабочему плану счетов.

**2.9.7** Дополнительные расходы по займам (кредитам), такие как: все виды комиссий банка за выдачу кредита, банковской гарантии и аналогичные, включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

**2.9.8** Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## **2.10 Доходы Общества**

**2.10.1** Доходы Общества подразделяются на: доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

**2.10.2** В качестве доходов (выручки от реализации) по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете, учитываемых на счете 90 «Продажи» признается выручка от реализации продукции, полученная организацией от основного вида деятельности «Производство нефтепродуктов», оптовой продажи товаров реализации услуг, а также поступления, получение

которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия (аренда).

**2.10.3** Выручка от реализации продукции (товаров) на экспорт (если по условиям контракта предусмотрен аванс) включается в состав доходов от обычных видов деятельности на дату перехода права собственности на товары к покупателю в рублёвой оценке по курсу, установленному на дату получения предоплаты. В момент признания выручки производится зачет суммы полученной предоплаты в счет оплаты товаров.

**2.10.4** Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Вывозные таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов Общества и отражаются на счёте 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и по строке 2210 «Коммерческие расходы» «Отчёта о финансовых результатах», как суммы, связанные с продажей продукции (товаров).

**2.10.5** Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли. Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

**2.10.6** Доходы, полученные от операций по купле-продаже иностранной валюты, отражаются в бухгалтерской отчётности (отчёте о финансовых результатах) в оценке нетто (свернуто), с учётом рассчитанных отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

## **2.11 Расходы Общества**

**2.11.1** В Бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и подлежат признанию независимо от намерения получить доход.

**2.11.2** Все расходы подразделяются: расходы по обычным видам деятельности (прямые расходы, косвенные расходы) и прочие расходы.

**2.11.3** В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по видам деятельности, указанным в п. 2.10.2 настоящих Пояснений.

**2.11.4** Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Общехозяйственные и управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются в дебет счёта 90 «Продажи», отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

**2.11.5** Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» (связанные с продажей покупных товаров, либо коммерческие расходы, связанные с продажей готовой продукции), ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в Отчёте о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

**2.11.6** Расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции производственными подразделениями, а также выполнением работ и оказанием услуг подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся расходы производственных подразделений - вакуумная установка ВТ-1, установки АТ-5, АТ 400, 400/2, МБУ-2 в составе СК700, СК700/1, базой товарно-сырьевой, а именно: материальные расходы (на приобретение сырья, используемого в процессе производства, присадок для улучшения физико-химических показателей), включая недостачи и потери сырья в пределах естественной убыли; расходы на оплату труда персонала, участвующего в



процессе производства продукции, а также суммы страховых взносов на обязательное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, взносы на травматизм; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве продукции; энергетические ресурсы, направленные на производство продукции (электроэнергия, газ); прочие аналогичные расходы указанных подразделений, в том числе, но не исключительно: материальные расходы на приобретение малоценных запасов и инвентаря, используемых в производственных целях, химических присадок для очистки оборудования (жидкостей), спецодежда и спецоснастка, ремонт и обслуживание технологического производственного оборудования и др.

**2.11.7** Все остальные расходы, за исключением общепроизводственных, учтённых на счете 25, считаются косвенными, учитываются на счете 26 (44), при этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

**2.11.8** Расходы, связанные с обслуживанием основного производства в производственных подразделениях - вакуумная установка ВТ-1, установки АТ-5, АТ 400, 400/2, МБУ-2 в составе СК700, СК700/1, базой товарно-сырьевой (амортизация обслуживающих ОС, оплата труда со взносами на обязательное страхование персонала, материальные расходы, арендная плата за земельные участки, охрана объектов производства, налоги (водный налог, земельный, на имущество, плата за негативное воздействие), коммунальные расходы (вывоз мусора), обязательное страхование производственного оборудования, обучение производственного персонала, поверка и обслуживание средств измерения, ПО управления производством, спецодежда и спецоснастка, ремонт и обслуживание технологического непроизводственного оборудования и др. аналогичные расходы) учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением по номенклатурным группам выпускаемой продукции (работ, услуг), базой распределения служит выручка (за исключением НДС).

**2.11.9** Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

**2.11.10** При уплате страховых премий по договорам обязательного и добровольного страхования (за исключением страхования залогового имущества) размер стоимости имущества, подлежащего страхованию, исчисляется по остаточной стоимости такого имущества, исчисленной по правилам бухгалтерского учета, за исключением имущества, остаточная стоимость которого равно нулю. Такое имущество, в случае продолжения его использования и получения дохода от его использования, подлежит страхованию по действительной стоимости, которая равна рыночной стоимости, подтверждённой независимой оценкой.

**2.11.11** Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются: на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба», на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. В случае, если виновное лицо не установлено сумма недостачи списывается на счет 91.02 «Прочие расходы».

**2.11.12** Расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов, отражаются на счете 97.21 «Расходы будущих периодов». Расходы, связанные с освоением новых производств, установок, агрегатов, производства новых видов продукции и технологических процессов списываются на себестоимость продукции с начала их промышленной эксплуатации, в течение двух лет, равными долями ежемесячно. Погашение других расходов будущих периодов в бухгалтерском учете производится равномерным отнесением на соответствующие счета затрат в течение срока, к которому они относятся.

**2.11.13** Стоимость неисключительных прав на программные продукты (офисное ПО, бухгалтерские программы, антивирусные программы и т.д.) относится на расходы равномерно ежемесячно, начиная с месяца установки ПО на компьютер, в течение срока использования ПО, указанного в договоре. Если срок использования программного продукта в договоре не установлен, то он устанавливается равным 24 месяцам со дня начала использования его организацией.

## **2.12 Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах**

**2.12.1** При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России и действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах Общества, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса, а также по среднему курсу пересчет не производится.

**2.12.2** Курсовые разницы, возникающие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

**2.12.3** Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553

**2.12.4** В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

**2.12.5** На 31 декабря 2022 года остаток денежных средств в валюте составляет:

ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" – 7 281 687,00 USD (512 175 659,36 руб.).

## **2.13 Государственная помощь**

**2.13.1** Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств; имеется уверенность, что средства будут получены. При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

**2.13.2** Бюджетные средства, представленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесённых организацией в предыдущие отчётные периоды, отражаются с использованием счета 86 «Целевое финансирование».

## **2.14 Создание резервов, прочие положения**

**2.14.1** Общество создает резерв под снижение стоимости запасов, в соответствии с пп. 2.6.19-2.6.22 настоящих Пояснений.

**2.14.2** Общество создает резерв по сомнительным долгам.

**2.14.3** Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства: а) нарушение должником сроков исполнения обязательства; б) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника; г) невозможность удержания имущества должника; д) отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.).

**2.14.4** С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия вышеуказанных обстоятельств, и в случае их выявления создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

**2.14.5** Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

**2.14.6** Если на отчетную дату у Общества имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая возможность должника погасить конкретную просроченную дебиторскую задолженность, то такая задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

**2.14.7** Обществом не создается резерв на гарантийный ремонт и ремонт основных средств.

**2.14.8** Оценочные обязательства создаются Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденном Приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 г. № 167н.

**2.14.9** Условные факты, оказывающие влияние на финансово – хозяйственную деятельность предприятия отсутствуют.

**2.14.10** Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

## **2.15 Налоговый учет**

**2.15.1** Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

**2.15.2** Общество ведет учет доходов и расходов методом начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

**2.15.3** К прямым расходам в целях налогообложения прибыли относятся те виды расходов, которые формируют в бухгалтерском учете неполную фактическую себестоимость готовой продукции (все виды расходов, за исключением общехозяйственных расходов и расходов на продажу), реализованной данным отчетном (налоговом) периоде. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 Налогового Кодекса Российской Федерации, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

**2.15.4** При раскрытии информации о расчетах по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. № 114н.



**2.15.5** Общество при формировании временных и постоянных разниц применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

**2.15.6** Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов отражаются в бухгалтерском учете в конце отчетного периода по видам разниц. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

**2.15.7** Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в отчёте о финансовых результатах, определяется на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

**2.15.8** Общество не пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации.

## **2.16 Бухгалтерская отчётность**

**2.16.1** Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В состав годовой бухгалтерской отчётности включаются формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах согласно Приложению № 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В качестве пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах используются табличные формы, указанные в Приложении 3 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Отдельные числовые показатели бухгалтерской отчётности и информация, в том числе сведения об учетной политике, не отраженные в табличной форме пояснений, приводятся в произвольной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, с учётом достаточной для заинтересованных пользователей детализацией.

**2.16.2** Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Внутренняя промежуточная бухгалтерская отчетность составляется для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

**2.16.3** Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 25% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 25% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

**2.16.4** Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

**2.16.5** Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

**2.16.6** Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель. Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР,

учитываемые на счете 08, включаются в показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

**2.16.7** В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС. Суммы авансов и предоплат, выданные поставщикам и подрядчикам, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом НДС только в случае наличия документов, подтверждающих основания для вычета сумм налога в соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ. При отсутствии таких документов (счёт-фактуры на аванс), а также с учётом принципа рациональности, ввиду несущественности цифровых показателей НДС, уплаченных в составе авансовых платежей, выданные авансы отражаются с в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса с учётом НДС.

**2.16.8** Кредиторская задолженность перед факторинговой организацией, осуществляющей операции по перечислению денежных средств в целях обеспечения исполнения обязательств за вознаграждение, которое в договоре факторинга установлено в процентах отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 «Заемные средства» ввиду того, что данные операции рассматриваются организацией как финансовые.

**2.16.9** Начисленное комиссионное вознаграждение факторинговой организации, осуществляющей операции по перечислению денежных средств в целях обеспечения исполнения обязательств, которое в договоре факторинга установлено в процентах признается к расходам в виде процентов по долговым обязательствам и отражается в отчете о финансовых результатах в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

**2.16.10** В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

**2.16.11** В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях: правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов; доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы: доходы (расходы) от операций по купле - продаже валюты (только выгоды и / или потери), при этом курсовые разницы отражаются в полной сумме в составе прочих доходов (расходов).

**2.16.12** Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

## **2.17 Отчет о движении денежных средств**

**2.17.1** Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, закрепленной в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н. Все показатели отражены в российских рублях.

**2.17.2** Денежными потоками не являются: инвестирование денег в денежные эквиваленты и их погашение (за исключением процентов); валютно-обменные операции (кроме полученных потерь или выгод); обмен одних денежных эквивалентов на другие (кроме полученных потерь или выгод); получение наличных в банке, перевод денег с одного счета на другой и иные операции, не изменяющие сумму денежных средств.

**2.17.3** Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без косвенных налогов (НДС). Денежный поток, относящийся к НДС, отражен в свернутом виде – итоговой суммой за год.

**2.17.4** Платежи по договорам финансовой аренды (лизинга) отражаются в «Отчёте о движении денежных средств» в строке 4329 «Прочие платежи по финансовым операциям» за минусом налога на добавленную стоимость.

**2.17.5** Суммы денежных средств, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета (дополнительных соглашений к нему), классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

### **2.18 Срок действия, порядок внесения изменений**

**2.18.1** В 2022 году Учетная политика Общества применяется в новой редакции, ввиду существенных изменений, установленных законодательством РФ в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

**2.18.2** Внесение изменений в Учетную политику производится в случаях: изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами – с момента вступления в силу таких изменений; разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации – с начала года; существенного изменения условий хозяйствования (изменение видов деятельности и т.п.); в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

**2.18.3** Общество не осуществляет ежегодного утверждения Учетной политики, но в случае наличия множественных корректировок, которые не дают в полной мере понять их влияние в целом на содержание Учетной политики, либо применяемые способы учета коренным образом повлияли на вид и состав настоящей Учетной политики, которая утратила свое назначение, организация утверждает новую редакцию, с учетом всех поправок в едином тексте.

## **3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3.1 Вступительные остатки, исправление существенных ошибок**

Данные бухгалтерской отчетности за 2022 год сформированы с учетом корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с таблицами:

Бухгалтерский баланс. Остатки на 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Актив</b>				
1150	Основные средства	31 685 104	(169 385)	31 515 719
	в том числе эффект от применения ФСБУ 6/2020		(169 385)	
1180	Отложенные налоговые активы	8 923	52 934	61 857
1100	Итого по разделу I	39 261 498	(116 451)	39 145 047
1600	Баланс	78 792 626	(116 451)	78 676 175
<b>Пассив</b>				
1370	Нераспределенная прибыль	18 638 260	(134 461)	18 503 799
	в том числе эффект от применения ФСБУ 6/2020		(134 461)	
1300	Итого по разделу III	19 969 535	(134 461)	19 835 074



1420	Отложенные налоговые обязательства	3 329	18 010	21 339
	в том числе эффект от применения ФСБУ 6/2020		18 010	
1400	Итого по разделу IV	16 477 831	18 010	16 495 841
1700	Баланс	78 792 626	(116 451)	78 676 175

Отчет о финансовых результатах. Данные по графе «За Январь – Декабрь 2021 г.» (тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль периода:		(169 385)	(169 385)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода		34 924	34 924
2500	Совокупный финансовый результат периода	5 893 306	(134 461)	5 758 845

Отчет об изменениях капитала. Данные по разделу 1 «Движение капитала» (тыс. руб.)

Код строки в 2022	Код строки в 2021	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
3220	3320	Уменьшение капитала всего:		(134 461)	(134 461)
3228	3328	в том числе: в связи с изменением учетной политики		(134 461)	(134 461)
3200	3300	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	18 638 260	(134 461)	18 503 799

Отчет об изменениях капитала. Данные по разделу 3 «Чистые активы» (тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
3600	Чистые активы	19 969 535	(134 461)	19 835 074

В течение 2022 г. исправление существенных ошибок не производилось в связи с их отсутствием.

### 3.2 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по ним на начало и конец отчетного периода представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год (Таблица 1.1, 1.5).

### 3.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного периода представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год (Таблица 2.1, 2.2, 2.3).

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

В 2022 году экономические факторы, свидетельствующие о признаках обесценения основных средств отсутствовали, в результате проведения теста на обесценение убыток не выявлен.

В 2022 году у Общества имелись и имеются объекты ОС (здания, сооружения и оборудование), принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации: Резервуарный парк 45 000 м<sup>3</sup>, Резервуарный парк 50 000 м<sup>3</sup>, Железнодорожные эстакады слива-налива нефти и нефтепродуктов и Резервуарный парк №6, Установка производства битума.

В течение 2022 года Обществом приобретались основные средства и оборудование по договорам лизинга (финансовой аренды) на общую сумму 23 828 670,95 рублей (без НДС).

На балансе Общества имеются основные средства, стоимость которых не погашается: земельные участки. Информация о балансовой стоимости неамортизируемых основных средств представлена также в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год (Таблица 2.4, код стр. 5287). Балансовая стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации на конец отчетного периода, составила 14 040 131 858,03 рублей.

На балансе Общества имеются основные средства и незавершенные капитальные вложения, являющиеся предметом инвестиционного соглашения о реализации инвестиционного проекта, включенного в реестр стратегических инвестиционных проектов №1 от 08.07.2019 г., заключенного с Министерством ТЭК и ЖКХ Краснодарского края: реконструкция действующих производственных мощностей (увеличение мощности установки АТ-5), установка ВТ-1 и новые объекты (строительство резервуарных парков 45 000 м<sup>3</sup> и РП №6). Соглашением предусмотрено применение налоговой льготы в форме освобождения от уплаты налога на имущество организаций по данным объектам на период со 2 кв. 2019 по 4 кв. 2024 года, фактическая ставка налога составляет 0,02%.

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств:

Номер группы	Срок полезного использования (количество месяцев)
I группа	13 месяцев
II группа	25 месяцев
III группа	37 месяцев
IV группа	61 месяц
V группа	85 месяцев
VI группа	121 месяц
VII группа	181 месяц
VIII группа	241 месяц
IX группа	301 месяц
X группа	361 месяц

### 3.4 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в строке 1190 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 года учтена дебиторская задолженность (авансы поставщикам и подрядчикам) по

поставке оборудования, основных средств и строительно-монтажных работ по капитальным вложениям в основные средства в общей сумме 7 085 574 559,36 рублей.

### 3.5 Иное использование основных средств

В данном разделе пояснений представлена информация об арендованных объектах основных средств (имущества, помещений, земельных участков). Стоимость арендованных объектов, со сроком аренды менее 12 мес. включена в строку 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерской отчетности Общества. В отношении указанного арендованного имущества Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Стоимость перечисленных арендованных объектов соответствует стоимости, указанной в актах приемки-передачи, а при отсутствии таковой, в оценке: кадастровая стоимость имущества. В составе арендованных основных средств, со сроком аренды по договорам менее 12 мес. по состоянию на 31.12.2022 года числятся:

Наименование Арендодателя/Объекта	Сумма, руб.
1. ЗАО «ПАН-МАРКЕТИНГ»	229 670 071,64
Офисное помещение S157,73 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (3 этаж, блок № 1)	36 129 755,25
Офисное помещение S213,68 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (3 этаж, блок № 2)	48 945 705,33
Офисное помещение S99,35 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (3 этаж, блок № 3)	22 757 187,50
Офисное помещение S531,9 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (4 этаж)	121 837 423,56
2. ООО «ПКС»	100 000,00
Автомобиль специальный ЗИЛ 431412 пожарный VIN ХТЗ431412R3390729	100 000,00
3. ООО «ТД ТЕРМИНАЛ»	1 500 000,00
Офисное помещение S186,8 м2, г. Славянск-на-Кубани, ул. Привокзальная, д. 7, каб. 1, 8, 9	1 500 000,00
4. ООО «ФАВОР ПЛЮС»	4 263 003,36
Офисное помещение S73,6 м2, г. Краснодар, ул. Бабушкина, д. 250	4 263 003,36
5. ООО «ФАРВАТЕР»	5 638 250,00
Земельный участок S 1000 м2, кад.№ 23:48:0303011:36, г. Славянск-на-Кубани, ул. Вокзальная, д. 9	1 197 090,00
Помещение 207,1 м2, г. Славянск-на-Кубани, ул. Вокзальная, д. 9, кад. номер 23:48:0303001:1034	4 441 160,00
<b>Итого</b>	<b>241 171 325,00</b>

Также в данном разделе пояснений представлена информация о заложенных объектах ОС. Стоимость таких объектов включена в строку 5286 «Иное использование основных средств» в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерской отчетности Общества. Стоимость имущества (недвижимости, сооружений, земельных участков, оборудования, транспортных средств и прав аренды) соответствует остаточной стоимости, указанной в бухгалтерском балансе. Показатель строки 5286 представлен следующими данными:

№ п/п	Залогодержатель	Номер, дата кредитного договора, условия	Залоговая стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	РОССЕЛЬХОЗБАНК АО КРАСНОДАРСКИЙ РФ	Кредитный договор № 210300/0018 от 28.01.2021, сроком погашения до 28.01.2026, % ставка от 12,65% до 18,2% годовых	6 808 279 014,10	11 029 552 997,38
		Кредитный договор № 220300/0337 от 11.08.2022, сроком погашения до 09.08.2027, % ставка от 10,7% до 11,7% годовых		
ИТОГО:			<b>6 808 279 014,10</b>	<b>11 029 552 997,38</b>

В строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» указана остаточная стоимость основных средств, введённых в эксплуатацию, полученных в аренду по договорам лизинга и учтённых, в соответствие с договорами на балансе Общества (лизингополучателя). По окончании договоров финансовой аренды, в соответствие с договорами, указанные основные средства будут выкуплены. Кроме того, у Общества имеются договоры аренды земельных участков сроком 25 лет, которые оно использует в своей деятельности. По указанным договорам Общество признало право пользования активом и отразило в указанной строке.

В строке 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» указана остаточная стоимость основных средства, переданных во временное владение и пользование по договорам аренды. По окончании договоров аренды указанные основные средства будут возвращены арендодателю.

### **3.6 Финансовые вложения**

Наличие и движение финансовых вложений представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2022 год (Таблица 3.1).

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не начислялся.

Долгосрочных финансовых вложений, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость нет.

### **3.7 Запасы**

Наличие и движение запасов представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2022 год (Таблица 4.1).

В 2022 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался вследствие того, что приобретённые материальные ценности (товарные запасы) не потеряли (в том числе частично) своё первоначальное качество, морально не устарели, текущая рыночная стоимость их не снижалась.

Запасы (товары), проданные по договорам купли-продажи и не оплаченные Обществом, находящиеся, с момента передачи, в залоге у Поставщика отсутствуют.

### **3.8 Дебиторская задолженность**

В состав дебиторской задолженности, отражаемой по стр. 1230 бухгалтерского баланса, в общей сумме 41 021 531 070,52 руб. включены авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в общей сумме 5 988 987 140,70 руб., которые частично отражены с учётом сумм НДС, ввиду незначительности цифровых показателей (менее 5%) сумм налога на добавленную стоимость,



уплаченного в составе авансовых платежей, а также отсутствия документального основания учёта таких сумм обособленно, в соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ (авансовые счета-фактуры). Ориентировочная сумма таких авансов составила 562 800,8 тыс. рублей, сумма НДС – 93 800,1 тыс. рублей, что составляет 0,23% от статьи баланса.

В составе дебиторской задолженности имеет место задолженность в виде выданных авансов иностранным поставщикам, по которым не исполнены в срок обязательства в части поставок оборудования.

В отношении дебиторской задолженности:

~ Hitachi Industrial Products Ltd по Contract № F141-0314 от 29.06.2021;

~ Howden Thomassen Compressors B.V. по Contract №21-06/2021-ECO от 21.06.2021;

~ UOP LIMITED, контракт на поставку оборудования №20C0155 от 22.12.2020, №S0077932 от 28.12.2020, №S0141062 от 27.12.2021.

Общество информирует, что

~ по указанным контрактам осуществляются мероприятия, направленные на достижение с поставщиками товаров/услуг взаимоприемлемых условий. Для реализации задачи (возврата аванса/части аванса/поставки оборудования полностью/либо отдельными деталями) Обществом привлечены юридические консультанты, у которых есть опыт успешного завершения подобных кейсов;

~ в сотрудничестве со специалистами Общества (инженеры, юристы) поставщики и консультанты работают над различными вариантами решения, в частности, прорабатывают возможность:

а) переуступки прав/обязательств по контракту (или результата исполнения контракта поставщиком, готового объекта) третьим лицам;

б) изменения географии использования производственного оборудования (вне территории РФ на арендованных мощностях дружественных государств);

в) изменения конечного Покупателя по контракту, с целью реализации готового оборудования и компенсации ранее понесенных затрат полностью или частично.

Менеджмент Общества, учитывая имеющуюся в их распоряжении информацию, оценивает вероятность благоприятного завершения указанных мероприятий как высокую на среднесрочном периоде.

### **3.9 Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов в строке 1260 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 года учтена сумма НДС по экспорту к возмещению, по которому не собран полный пакет документов в срок, предусмотренный НК РФ в общей сумме 939 849 764,87 рублей, а также расходы будущих периодов (права на использование ПО, страхование имущества, сублицензионные права и т.д.) на общую сумму 276 403 555,29 рублей.

### **3.10 Долгосрочные обязательства (в том числе кредиты и займы)**

Наличие и движение долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2022 год (Таблица 5.1, 5.2, 5.3).

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Просроченная задолженность перед бюджетами всех уровней отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по долгосрочным обязательствам в отчётном периоде Обществом не создавались вследствие отсутствия обстоятельств: а) нарушение должником сроков исполнения обязательства; б) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; в) возбуждение процедуры банкротства в отношении

должника; г) невозможность удержания имущества должника; д) отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.).

В составе долгосрочных обязательств, отражаемых по стр. 1410 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные кредиты и займы:

№ п/п	Наименование кредитора	Вид кредитного обязательства	Номер и дата договора	Сумма, руб.	Дата погашения	% годовых
1	АО РОССЕЛЬХОЗБАНК КРАСНОДАРСКИЙ РФ	кредит	220300/0337 от 11.08.2022	22 381 947 748,05	09.08.2027	от 10,7 до 11,7
			210300/0018 от 28.01.2021	1 768 896 288,61	28.01.2026	от 12,65 до 18,2
		облигации	27.09.2021	3 000 000 000,0	13.10.2026	11,0
2	ООО «СЛАВЯНСКИЙ БИТУМНЫЙ ЗАВОД» (аффилированное ЮЛ)	займ	01/08/17- СБЗ от 01.08.2017	950 000,00	31.12.2026	текущая ключевая ставка
			11/07/16- СБЗ от 11.07.2016	25 000 000,00	31.12.2026	
			29/05/15- СБЗ от 29.05.2015	18 400 000,00	31.12.2026	
			30/06/15- СБЗ от 30.06.2015	86 374 000,00	31.12.2026	
3	ООО «СЭ-БУНКЕР» (аффилированное ЮЛ)	займ	30-9/17-Г от 30.09.2017	104 492 333,11	31.12.2026	8,0
4	ООО «ФАРВАТЕР» (аффилированное ЮЛ)	займ	30/03/2015Ф от 30.03.2015	23 337 700,00	31.12.2026	текущая ключевая ставка
<b>ИТОГО</b>				<b>27 409 398 069,77</b>	<b>х</b>	

В состав прочих долгосрочных обязательств, отражаемых по стр. 1450 бухгалтерского баланса, включена долгосрочная кредиторская задолженность перед покупателем Общества, возникшая по начисленным ему Обществом бонусам за выполнение объемов закупки нефтепродуктов по контрактам (экспорт), подлежащих оплате не ранее 31.12.2025 года, а также долгосрочные арендные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга) и договорам аренды земельных участков:



№ п/п	Наименование кредитора	Вид обязательств	Номер и дата договора	Сумма, руб.	Сумма, USD
1	Global Energy and Trading SA	бонусы, оплата не ранее 31.12.2025	Приложения от 15.12.2021 г. к контрактам: №ЕСО 03-062019/15 EXP от 25.12.17, №ЕСО 09-092020/151 EXP от 09.09.20, №ЕСО 10-122019/25 EXP от 10.12.19, №ЕСО 13-072020/137 EXP от 13.07.20, №ЕСО 14-122020/165 EXP от 14.12.20, №ЕСО 16-072019/19 EXP от 16.07.19, №ЕСО 16-082018/67 EXP от 16.08.18	3 783 620 535,78	53 792 365,81
			Приложения от 30.09.2022 г. к контрактам: №ЕСО 10-122019/25 EXP от 10.12.19, №ЕСО 14-122020/165 EXP от 14.12.20, №ЕСО 16-082018/67 EXP от 16.08.18, №ЕСО 28-022022/307 EXP от 28.02.22, №ЕСО 03-062019/15 EXP от 03.06.19	2 017 321 786,91	28 680 601,20
2	ООО «РСХБ ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	0171/ДЛ от 13.05.22, 0186/ДЛ от 28.07.22, 0244/ДЛ от 31.08.22 от 31.08.22	7 468 189,33	
3	ООО «РБ ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	8675, 8676, 8677, 8678, 8679, 8680, 8681 от 19.07.2019	34 763 702,33	
4	АО «СБЕРБАНК ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	ОВ/КОН-38277-08-01, ОВ/КОН-38277-09-01, ОВ/КОН-38277-10-01, ОВ/КОН-38277-11-01, ОВ/КОН-38277-12-01, ОВ/КОН-38277-13-01, ОВ/КОН-38277-14-01 от 08.10.2019; ОВ/КОН-38277-15-01, ОВ/КОН-38277-16-01, ОВ/КОН-38277-17-01, ОВ/КОН-38277-18-01, ОВ/КОН-38277-19-01,	62 379 835,79	

			ОВ/КОН-38277-20-01, ОВ/КОН-38277-21-01, ОВ/КОН-38277-22-01, ОВ/КОН-38277-23-01, ОВ/КОН-38277-24-01 от 05.11.2019; ОВ/Ф-38277-32-01 от 10.09.2021; ОВ/Ф-38277-35-01 от 10.02.2022		
5	ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ»	финансовая аренда	81786-ФЛ/КД от 28.09.20; 82004-ФЛ/КД от 05.10.20; 83588-ФЛ/КД, 83589-ФЛ/КД от 03.12.20; 83904-ФЛ/КД от 30.12.20; 83905-ФЛ/КД от 25.12.20; 83988-ФЛ/КД от 24.12.20; 83989-ФЛ/КД от 15.12.20; 84721-ФЛ/КД от 21.01.21;	164 513 092,58	
6	Администрация Славянского городского поселения	долгосрочная аренда земельного участка	№ 4800008080 от 19.11.2018	5 968 942,49	
7	Паранянц К.В.	долгосрочная аренда земельных участков	№01/1154, 02/1153, 03/1152, 04/148, 05/1156, 06/1155 от 20.12.2016, №2П/Э от 24.12.2018	7 131 718,21	
<b>ИТОГО</b>				<b>6 083 167 803,42</b>	<b>82 472 967,0'</b>

### 3.11 Краткосрочные обязательства (в том числе кредиты и займы)

Наличие и движение краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год (Таблица 5.1, 5.2, 5.3).

Просроченная задолженность перед бюджетами всех уровней отсутствует.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности исходя из условий договоров, заключенных Обществом с контрагентами, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Общество в отчетном периоде создавало резервы по сомнительным долгам по краткосрочным обязательствам покупателей, вследствие наступления следующих обстоятельств: а) нарушение должником сроков исполнения обязательства; б) невозможность удержания имущества должника; в) отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.). Резерв по сомнительной задолженности в 2022 году создан в сумме 4 045 165 089,56 рублей, восстановлен в сумме 1 454 758 256,62 рублей, по состоянию на 31.12.2022 составил 2 590 406 832,94 рублей.

В составе краткосрочных обязательств, отражаемых по стр. 1510 бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные кредитные и заемные обязательства:

№ п/п	Наименование кредитора	Вид кредитного обязательства	Номер и дата договора	Сумма, руб.	Дата погашения	% годовь
1	АО РОССЕЛЬХОЗБАНК КРАСНОДАРСКИЙ РФ	кредит	220300/0279 от 12.07.2022	10 00 000 000,00	10.07.2023	11,0
			220300/0337 от 11.08.2022, в валюте – 98 432 180,00 USD	6 923 473 460,75	13.04.2023	4,5
ИТОГО кредитов банка				16 923 473 460,75	x	
2	НКО АО НРД	Задолженность по выплате купонного дохода по облигациям	27.09.2021	66 892 747,00	18.01.2023	11,0
3	РСХБ ФАКТОРИНГ ООО	Задолженность по факторингу (реверсивному)	22.07.20- А_РСХБФ_37 от 22.07.2020	6 115 692 413,79	бессрочный 31.12.2022 – срок лимита	КС Ц РФ + 4,35% НДС 20% о сумме
4	ООО «СЛАВЯНСКИЙ БИТУМНЫЙ ЗАВОД»	% по займам, отраженным в стр. 1410, п. 3.10 Пояснений		59 032 963,28	2023 год	текуща ключев ставка:
5	ООО «СЭ-БУНКЕР»	% по займам, отраженным в стр. 1410, п. 3.10 Пояснений		6 287 742,10	2023 год	8,0
6	ООО «Фарватер»	% по займам, отраженным в стр. 1410, п. 3.10 Пояснений		930 950,50	2023 год	текуща ключев ставка:
<b>ВСЕГО</b>				<b>23 172 310 277,42</b>	<b>x</b>	

В состав прочих краткосрочных обязательств, отражаемых по стр. 1550 бухгалтерского баланса, включены краткосрочные арендные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга), подлежащие оплате в течении 12 месяцев, а также сумма подлежащего к уплате НДС при исполнении обязанностей налогового агента в январе 2023 года:

№ п/п	Наименование кредитора	Вид обязательств	Номер и дата договора	Сумма, руб.
1	ИФНС по г. Краснодару	НДС	Договор о лицензировании ПО № 124714 от 30.12.2021 г. с Aspen Technology Inc	1 673 120,81
2	ООО «БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	444/19-КРС, 445/19-КРС, 447/19-КРС от 11.09.2019; 419/19-КРС, 420/19-КРС, 421/19-КРС, 484/19-КРС, 485/19-КРС от 30.09.2019	5 706 070,36

3	ООО «СИМЕНС ФИНАНС»	финансовая аренда	67602-ФЛ/КД от 29.05.19; 70293-ФЛ/КД, 71272-ФЛ/КД, 71273-ФЛ/КД от 27.08.19; 79682-ФЛ/КД от 17.11.20; 79832-ФЛ/КД от 22.07.20; 80860-ФЛ/КД от 17.09.20; 80962-ФЛ/КД от 03.09.20; 81631-ФЛ/КД от 17.11.20	168 231 198,60
<b>ИТОГО</b>				<b>175 610 389,77</b>

### 3.12 Залог имущественных прав

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют контракты на поставку нефтепродуктов на экспорт, по которым, в обеспечение исполнения обеспечиваемых обязательств Общества (краткосрочных кредитов) были предоставлены Залогодержателю по договорам кредитования в залог права требования на выручку, поступающую Обществу по соответствующим контрактам.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества имеются выданные поручительства (код стр. 5811 табл. 8), предоставленные в качестве обеспечения выполнения обязательств третьих лиц (связанных компаний) по которым, в обеспечение ими исполнения обязательств по договорам финансовой аренды и уплаты акциза в ИФНС были предоставлены следующие поручительства:

№ п/п	Наименование третьего лица, в пользу которого выдано поручительство	Сумма поручительства, руб., с НДС
1	ООО «ЛКС»	133 726 506,31
2	ООО «ГД «Терминал»	988 340 927,54
3	ООО «ТЕМРЮКМОРТРАНС»	98 120 336,25
4	ООО «Инвестнефтетрейд»	694 541 582,00
<b>ИТОГО:</b>		<b>1 914 729 352,10</b>

### 3.13 Выручка (доходы) от реализации

Доходы Общества от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в 2022 году составили 161 911 407 542,70 руб. (без НДС), в том числе полученные:

№ п/п	Вид деятельности	ОКВЭД (ред. 2)	Сумма, руб. (без НДС)	Удельный вес, %
1	Производство нефтепродуктов	19.20	159 649 239 888,69	98,60
2	Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами	46.71.9	2 128 391 419,08	1,31
3	Прочие услуги	43.11, 52.10.21, 52.10.9, 52.21.11, 52.22.19, 68.20.2	133 776 234,93	0,09
<b>ИТОГО:</b>			<b>161 911 407 542,70</b>	<b>100,00</b>

Доходы от реализации продукции (товаров) на экспорт (0% НДС) в отчётном 2022 году составили 127 000 267 283,76 руб., т.е. 78,44% от общего дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Доходы Общества от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в 2021 году составили 161 015 284 675,45 руб. (без НДС), в том числе полученные:

№ п/п	Вид деятельности	ОКВЭД (ред. 2)	Сумма, руб. (без НДС)	Удельный вес, %
1	Производство нефтепродуктов	19.20	160 529 931 574,47	99,70
2	Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами	46.71.9	389 529 788,33	0,24
3	Прочие услуги	43.11, 52.10.21, 52.10.9 52.21.11, 52.22.19 68.20.2	54 015 724,32	0,03
4	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	46.69	41 807 588,33	0,03
<b>ИТОГО:</b>			<b>161 015 284 675,45</b>	<b>100,00</b>

Доходы от реализации продукции (товаров) на экспорт (0% НДС) в отчётном 2021 году составили 117 566 778 207,46 руб., т.е. 73,02% от общего дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Значительного увеличения или уменьшения доходов от реализации продукции (товаров, услуг) (темп роста) в 2022 году в сравнении с 2021 годом не произошло, что свидетельствует о стабильном положении Общества несмотря на негативную ситуацию в стране и в мире. Темп роста доходов от реализации в 2022 году составил 100,56%.

В налоговом учёте (в декларации по налогу на прибыль) доходы от реализации в 2022 году составили:

Наименование вида деятельности/номенклатурной группы	Сумма (без НДС, акциза), руб.
Реализация нефтепродуктов собственного производства	160 137 458 793,63
Реализация права требования по договорам до наступления срока платежа	441 717 638,94
Реализация прочего имущества, оборудования и материалов	315 219 513,80
Реализация покупных товаров (в том числе нефтепродуктов)	2 128 391 419,08
Реализация консультационных и посреднических услуг	4 424 566,93
Реализация основных средств	13 373 261,46
Реализация услуг по перевалке, погрузке и ТЭУ нефтепродуктов морским транспортом	111 891 476,16
Реализация прочих услуг (аренда имущества, переработка)	17 460 191,84
<b>ИТОГО:</b>	<b>163 169 936 861,84</b>

Разница в сумме доходов по бухгалтерскому и налоговому учёту в размере 770 310 414,20 руб. обусловлена различием по видам доходов вследствие того, что выручка от реализации прочего имущества (стр. 014 декларации) в сумме 315 219 513,80 руб., основных средств и прав требования в сумме 455 090 900,40 (стр. 030 декларации), в бухгалтерском учёте признается в составе прочих доходов (стр. 2340 ОФР). Разница в сумме доходов по бухгалтерскому и налоговому учёту в размере



488 218 904,94 руб. сложилась ввиду того, что в бухгалтерском учете доходы от реализации отражены за минусом корректировки реализации (возвратов покупателей), а в налоговом учете указанная сумма отражена в составе убытков прошлых налоговых периодов.

Временных и постоянных разниц по доходам от реализации в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в отчетном периоде у Общества не возникало.

### 3.14 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в 2022 году составили 157 431 827 032,36 руб. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год (Таблица 6).

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в 2021 году составили 156 039 734 738,55 руб., т.е. темп роста расходов, связанных с реализацией в 2022 году составил 100,89%. Темп роста расходов (100,89%) незначительно превышает темп роста доходов (100,56%) по данным бухгалтерской отчетности.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 156 826 251 832,15 руб. Сумма разницы с расходами для целей налогового учета составила (605 575 200,21) руб. Указанная разница сложилась из следующего:

№ п/п	Наименование показателя	Строка декларации	Сумма, руб.
1	Стоимость реализованного права требования долга	080 приложения 2 к листу 02	441 717 638,94
2	Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества	080 приложения 2 к листу 02	8 975 280,79
3	Цена приобретения прочего имущества	060 приложения 2 к листу 02	209 735 550,46
4	Сумма убытка от реализации ОС, относящаяся к расходам текущего периода	100 приложения 2 к листу 02	11 283,75
5	Расходы в виде ретро-бонуса предоставленного поставщиком (без изменения цены)	200 приложения 2 к листу 02	(1 646 639 356,69)
6	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	-	394 260 706,13
7	Временные разницы в оценке активов, финансовая аренда и т.д.	-	(8 476 314,39)
8	Постоянные разницы	-	(5 159 989,20)
<b>ИТОГО</b>			<b>(605 575 200,21)</b>

### 3.15 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности в отчетном 2022 году составил 4 479 580 510,34 руб.

Рентабельность продаж в 2022 году составила 2,85%, что немного ниже показателя рентабельности продаж по итогам 2021 года (3,2%), и значительно ниже показателя среднеотраслевой рентабельности продаж по виду экономической деятельности (14%), опубликованной в Приложении № 4 к Приказу ФНС России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@. Однако, следует учесть, что среднеотраслевая рентабельность продаж определена ФНС России и характеризуется финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков за 2021 год. Расчёт

рентабельности продаж: Прибыль от продаж по данным бухгалтерского учёта (стр. 2200) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120, 2210, 2220) \* 100% = 4 479 581 / 157 431 827 \* 100% = 2,85%. Снижение показателя рентабельности продаж связано, прежде всего, с нестабильностью рынка нефтепродуктов в условиях коронавирусной инфекции, при этом возросшая конкуренция среди производителей и нефтетрейдеров диктовала условия, при которых невозможно было повышать цену на нефтепродукты, а также реализация на экспорт производилась со значительным дисконтом. Снижение рентабельности также связано с увеличением стоимости сырья, затрат на перевалку, погрузку, транспортировку ж/д транспортом. Для исправления положения Обществом проанализированы вопросы ценообразования на предприятии и система контроля расходов.

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности в предыдущем 2021 году составил 4 975 549 936,90 руб.

### 3.16 Прочие доходы

Сумма прочих доходов (стр. 2320, 2340) в 2022 году составила 40 112 226 020,47 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование статьи доходов	2022 г.	2021 г.
1	возмещение убытков виновными (материально-ответственными) лицами, страховые возмещения	380 014,57	2 500 000,00
2	доходы в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм начисленного акциза на нефтяное сырьё	20 576 260 404,00	9 324 925 209,00
3	доходы от уступки права требования долга	441 717 638,94	16 835 417 080,01
4	доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	808 238,18	698 232,52
5	прочие доходы	1 169 553,40	30 542,73
6	доходы, связанные с реализацией прочего имущества	315 219 513,80	1 422 338 815,48
7	доходы, связанные с реализацией ОС	13 373 261,46	16 530 558,32
8	излишки, оприходованные по результатам инвентаризации имущества	264 552 000,01	321 063 546,86
9	курсовые разницы по операциям в валюте	16 832 771 271,85	2 709 052 107,05
10	курсовые разницы по расчётам в у.е.	0,00	4 125 511,41
11	проценты к получению по договорам займа	4 544 386,97	0,00
12	доходы от списания кредиторской задолженности	1 429 094,30	784 528,69
13	штрафы (неустойки) к получению по хозяйственным договорам	202 077 570,97	1 673 000,00
14	прибыль прошлого года, выявленная в текущем году (корректировка поступления сырья в сторону уменьшения)	3 164 815,40	427 036,59
15	Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 454 758 256,62	0,00
<b>Всего:</b>		<b>40 112 226 020,47</b>	<b>30 639 566 168,66</b>

Основные статьи, за счет которых произошло увеличение прочих доходов Общества в сравнении с предыдущим годом – доход, полученный в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм начисленного акциза на нефтяное сырьё, курсовые разницы по операциям в валюте, восстановление резерва по сомнительным долгам. Основные статьи, за счет которых

произошло уменьшение прочих доходов Общества в сравнении с предыдущим годом - доходы от уступки права требования долга и доходы, связанные с реализацией прочего имущества.

Общество заключило соглашение от 01.01.2019 г. №9 с Минэнерго России о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей, при этом взяло на себя обязательства в срок до 4 квартала 2024 года построить и ввести в эксплуатацию Комбинированную установку высокооктановых бензинов в результате чего, отношение объема производства автомобильного бензина класса 5, произведенного из нефтяного сырья, направленного на переработку, по итогам каждого года должно составить не менее 0,1. Данное соглашение дало право Обществу получить свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, являться плательщиком акциза на нефтяное сырьё в соответствии с п. 13.1 ст. 181, пп. 34 п. 1 ст. 182 НК РФ и получать налоговые вычеты, в соответствии с п. 27 ст. 200 НК РФ.

Общество заключило соглашение от 27.09.2021 г. № 20 с Минэнерго России о создании новых производственных мощностей (об увеличении мощности, о модернизации, реконструкции действующих производственных мощностей) по глубокой переработке нефтяного сырья, и (или) природного газа, и (или) прямогонного бензина, и (или) средних дистиллятов и (или) о создании новых объектов основных средств, необходимых для обеспечения нефтяным сырьем нефтеперерабатывающих предприятий с высокой глубиной переработки, обеспечивающих своевременную модернизацию производства (Комплекс глубокой переработки нефтяного сырья), которое дало право Обществу, при выполнении условий с марта 2022 года, в соответствии с п. 27.1 ст. 200 НК РФ применять инвестиционная надбавку для нефтеперерабатывающих заводов Кинв, что дало возможность получать налоговые вычеты к сумме акциза, исчисленной в отношении нефтяного сырья, в увеличенном размере.

Для целей налогового учета сумма прочих (внерезидентных) доходов составила 30 641 470 444,33 руб. Сумма разницы с прочими доходами для целей налогового учёта составила 9 470 755 576,14 руб. Указанная разница сложилась из следующего:

№ п/п	Наименование показателя	Строка декларации	Сумма, руб.
1	Реализация права требования по договорам до наступления срока платежа	030 приложения 1 к листу 02	441 717 638,94
2	Реализация прочего имущества, оборудования и материалов	014 приложения 1 к листу 02	315 219 513,80
3	Реализация основных средств	030 приложения 1 к листу 02	13 373 261,46
4	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	100 приложения 1 к листу 02	(394 260 706,13)
5	Временные разницы в учете курсовых разниц по расчетам в валюте	100 приложения 1 к листу 02	9 294 521 247,50
6	Постоянные разницы в учете курсовых разниц по расчетам в у.е.	100 приложения 1 к листу 02	(5 042,04)
7	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	100 приложения 1 к листу 02	(199 810 337,39)
<b>ИТОГО</b>			<b>9 470 755 576,14</b>

### 3.17 Прочие расходы

Сумма прочих расходов (стр. 2330, 2350) в 2022 г. составила 29 658 730 848,01 руб., в том числе:



№ п/п	Наименование статьи расходов	2022 г.	2021 г.
1	резерв по сомнительным долгам (начисление)	4 045 165 089,56	0,00
2	государственные пошлины, уплаченные в бюджет в силу закона	2 325 990,00	1 306 968,30
3	расходы в виде ретро-бонуса, представленного покупателю без изменения цены продажи	0,00	3 952 114 363,46
4	расходы от уступки права требования	441 717 638,94	16 835 417 080,01
5	расходы, связанные с ликвидацией ОС	504 559,37	393 512,35
6	расходы, связанные с реализацией ОС	8 540 162,08	14 419 631,18
7	расходы в виде стоимости материалов, полученных при демонтаже имущества	18 355 011,57	0,00
8	расходы, связанные с реализацией прочего имущества	207 641 926,87	1 373 184 750,21
9	расходы, связанные с компенсацией аренды жилья работников	3 055 248,09	612 666,66
10	расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	6 384 459,92	4 397 842,71
11	суммы НДС, включённые в расходы	360 342,79	399 158,13
12	недостача сверх норм естественной убыли	11 197 468,60	0,00
13	расходы на НИР, не давшие положительного результата	0,00	459 000,00
14	убыток, прошлых лет, выявленный в этом году (корректировка цены сырья поставщиками в сторону увеличения)	2 855 855,88	21 554 120,35
15	налоги, доначисленные по акту ВМП	0,00	12 562 345,00
16	расходы по уплате страховых премий	7 445 082,49	4 384 334,83
17	расходы от списания дебиторской задолженности (не за счет резерва)	10 146 303,50	10 237 552,77
18	спонсорская (материальная) помощь	20 351 383,28	2 313 094,65
19	расходы (нетто), связанные с куплей-продажей иностранной валюты	703 018 503,84	308 561 645,74
20	курсовые разницы по операциям в валюте	18 461 745 231,21	2 935 183 530,24
21	курсовые разницы по расчётам в у.е.	3 053 312,41	4 605 904,29
22	расходы на услуги банков	226 526 180,66	62 291 368,21
23	проценты банка, начисленные к уплате по кредитным договорам	3 278 822 010,52	1 584 181 414,31
24	проценты, начисленные к уплате по договорам займа (коммерческим кредитам)	420 626 109,40	17 195 851,90
25	вознаграждение за факторинговое обслуживание в %	1 181 415 138,41	306 005 083,53
26	процентные расходы по договорам лизинга	1 077 636,38	0,00
27	штрафные санкции за нарушение условий договоров	535 328 978,10	749 377 678,07
28	штрафные санкции, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды	40 467 601,59	4 672 575,53
29	прочие расходы	20 603 622,55	13 117 120,56
<b>Всего:</b>		<b>29 658 730 848,01</b>	<b>28 218 948 592,99</b>

Основные статьи, за счет которых произошло увеличение прочих расходов – курсовые разницы по операциям в валюте, начисление резерва по сомнительным долгам, проценты по

кредитным договорам и договорам займа. Основные статьи, за счет которых произошло уменьшение прочих расходов – расходы от уступки права требования долга и расходы в виде ретро-бонуса, представленного покупателям без изменения цены продажи.

Для целей налогового учета сумма прочих (внерезидентных) и приравненных к ним расходов составила 23 277 491 735,11 руб. (стр. 200, 300). Общая разница в учёте прочих расходов составила 6 381 239 112,90 руб. При этом возникшая разница в учете прочих расходов связана, как с различием бухгалтерского и налогового учета по видам расходов: а) право требования, реализация прочего имущества и ОС, которые в бухгалтерском учёте признаются в составе прочих расходов, а в налоговом – в составе расходов, уменьшающих доходы от реализации, б) ретро-бонус – в бухгалтерском учете учтен в составе расходов, связанных с реализацией, в) возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде учтен в налоговом учете как прочий расход, а в бухгалтерском на эту сумму уменьшена выручка текущего периода; так и временных разниц:

№ п/п	Наименование показателя	Строка декларации	Сумма, руб.
1	Стоимость реализованного права требования по договорам до наступления срока платежа	080 приложения 2 к листу 02	441 717 638,94
2	Цена приобретения реализованного прочего имущества	060 приложения 2 к листу 02	209 735 550,46
3	Остаточная стоимость реализованных основных средств	080 приложения 2 к листу 02	8 975 280,79
4	Ретро-бонус, представленный покупателю без изменения цены продажи	200 приложения 2 к листу 02	(1 646 639 356,69)
5	Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде		(488 186 450,00)
6	Временные разницы (в учете курсовых разниц, процентных расходах, реализации ОС и материалов и т.д.)		7 959 867 432,25
7	Постоянные разницы		95 579 354,54
8	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		(199 810 337,39)
<b>ИТОГО</b>			<b>6 381 239 112,90</b>

Кроме того, сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учётом в размере 95 579 354,54 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей налогообложения:

№ п/п	Наименование статьи расходов	Сумма, руб.
1	расходы, связанные с компенсацией аренды жилья работников	3 055 248,09
2	недостача сверх норм естественной убыли	11 197 468,60
3	расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	6 384 459,92
4	суммы НДС, включённые в расходы	360 342,79
5	расходы от списания дебиторской задолженности	10 146 303,50
6	спонсорская (безвозмездная, материальная) помощь	20 351 383,28
7	штрафные санкции, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды	40 467 601,59
8	прочие расходы	3 616 546,77
<b>Всего:</b>		<b>95 579 354,54</b>



### 3.18 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в составе платежей раздела «Денежные потоки от текущих операций» по стр. 4119 «Прочие поступления» отражен свернутый показатель потоков по налогу на добавленную стоимость, в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011.

В отчетном периоде показатель свернутого НДС оказался положительным, т.е. предъявленный налог после сравнения оказался больше входного, поэтому данный показатель отражен в сумме 5 384 145 524,36 рублей по строке 4119 «Прочие поступления» и рассчитан по формуле:

$$\text{НДС в ОДДС} = \text{НДС, полученный от покупателей} - \text{НДС, уплаченный поставщикам} - \text{НДС, уплаченный в бюджет} + \text{НДС, возвращенный из бюджета}$$

В состав прочих платежей этого же раздела, отражаемых по стр. 4129 Отчета о движении денежных средств в сумме 12 737 005 тыс. руб., включены:

№ п/п	Расшифровка значения показателя строки	Сумма, тыс. руб.
1	оплата таможенной пошлины/сбора	2 109 990,6
2	возврат авансов покупателям в валюте	4 954 121,4
3	штрафы, пени, неустойки контрагентам в валюте	405 343,1
4	услуги банков в валюте (за минусом НДС)	4 186,2
5	оплата по договорам цессии/перевода долга в рублях	1 751 264,4
6	штрафы, пени, неустойки контрагентам в рублях.	207 601,0
7	НДС налогового агента	7 732,1
8	налоги (акциз, земельный, имущество, транспортный) и санкции в бюджет, государственные пошлины	1 962 479,6
9	возврат авансов покупателям в рублях (за минусом НДС)	787 907,8
10	услуги банков в рублях (за минусом НДС)	222 344,3
11	арендные платежи	49 102,5
12	прочие операционные платежи (за минусом НДС в других строках)	274 932,0
<b>Всего:</b>		<b>12 737 005,0</b>

Денежные средства, не доступные Обществу, отсутствуют.

### 3.19 Распределение доходов между участниками

В 2022 году распределение доходов между участниками Общества не производилось, задолженности по выплате доходов участникам не имеется.

## 4. РАСЧЁТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль, отражаемый в отчете о финансовых результатах, определяется на основе Налоговой декларации по налогу на прибыль (строка 180 листа 02).

В отчетном 2022 году составляющие налога на прибыль следующие, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	14 933 076	20%	2 986 615	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы в учёте прочих доходов	5	20%	1	Постоянный налоговый расход

Постоянные разницы в учёте расходов/прочих расходов	100 739	20%	20 148	
Временные разницы	(1 326 178)	20%	(265 237)	Отложенный налог за отчетный период
Влияние ошибок текущего периода	32	20%	6	-
Налоговая база по налоговой декларации	13 707 664	20%	2 741 533	Текущий налог на прибыль
<b>Постоянные разницы, всего</b>				<b>100 744,0</b>
в том числе:				
<b>Расходы, не признаваемые в налоговом учете, либо признаваемые в меньшем размере:</b>				<b>100 739,0</b>
недостача сверх норм естественной убыли				11 197,5
расходы, связанные с компенсацией аренды жилья работников				3 055,2
списанная дебиторская (кредиторская) задолженность				10 146,3
спонсорская помощь (материальная)				20 351,4
проведение мероприятий за счет чистой прибыли				6 384,5
штрафы и иные санкции в бюджет				40 467,6
прочие расходы				9 136,5

Суммы отложенных налоговых активов на конец 2021 года составили 8 923 178,42 руб., в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 корректировка (увеличение) входящих остатков составила 52 933 840,49 руб., сумма отложенных налоговых активов после корректировки на 01.01.2022 составила 61 857 018,91 руб. Изменение (увеличение) в отчетном 2022 году на 8 632 089,64 руб. произошло в связи с признанием налогового актива (возникновением временных разниц) сумм по арендным обязательствам, амортизации по основным средствам, разниц в учете запасов и готовой продукции на общую сумму 13 668 240,25 руб. и погашением налогового актива (временной разницы) по признанному убытку при реализации амортизируемого имущества и амортизации при выбытии ОС и готовой продукции в сумме 5 036 150,61 руб. Отложенный налоговый актив на конец 2022 года составил 70 489 108,55 руб.

Суммы отложенных налоговых обязательств на конец 2021 года составили 3 328 573,62 руб., в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 корректировка (увеличение) входящих остатков составила 18 010 626,71 руб., сумма отложенных налоговых обязательств после корректировки на 01.01.2022 составила 21 339 200,33 руб. Изменение (увеличение) в отчетном 2022 году на 273 868 651,65 руб. произошло в основном в связи с признанием налогового обязательства по курсовым разницам, а также лизинговым операциям. Показатель отложенного налогового обязательства на конец 2022 года составил 295 207 851,98 руб.

Сумма постоянного налогового расхода в 2022 году составила 20 148 877,15 руб., в связи с возникновением постоянных разниц на сумму 100 744 385,77 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 2 741 532 747 руб. и соответствует данным налоговой декларации (стр. 180) по налогу на прибыль за 2022 год.

## 5. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный Обществом в 2022 году составил 11 926 905 879,16 руб. Рентабельность активов составила 11,1%, что больше рентабельности активов по виду экономической деятельности (8,8%), опубликованной в Приложении № 4 к Приказу ФНС

России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@, однако, следует учесть, что среднеотраслевая рентабельность активов определена ФНС России и характеризуется финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков за 2021 год. Расчёт рентабельности активов: Чистая прибыль по данным бухгалтерского учёта (стр. 2400) / Стоимость активов (стр. 1600) \* 100% = 11 926 805 / 107 431 354 \* 100% = 11,1%.

Финансовый результат, полученный за аналогичный период прошлого 2021 года составил 5 893 306 518,53 руб., рентабельность активов составляла 7,5%.

Рост рентабельности активов в 2022 году в сравнении с 2021 годом свидетельствует о повышении эффективности деятельности Общества даже в условиях действующих санкций и ограничений, введенных недружественными странами в отношении России.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- ~ приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- ~ финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- ~ предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- ~ приобретение и продажа основных средств и других активов;
- ~ аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- ~ другие операции.

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

Наименование / Ф.И.О. связанной стороны	Характер отношений
1. Дочерние общества - (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов).	Операции с дочерними обществами отсутствуют.
2. Зависимые общества - (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом).	Операции с зависимыми обществами отсутствуют.
3. Основной хозяйствующий субъект (общество) - (в данной группе раскрыта информация по операциям с участниками общества).	
<b>Паранянц Роберт Васильевич (бенефициар)</b>	Общество контролируется физическим лицом, которое имеет в силу своего участия 75% от общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества, председатель Совета директоров
<b>Паранянц Валерий Васильевич</b>	Общество контролируется физическим лицом, которое имеет в силу своего участия 25% от общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества, член Совета директоров
4. Другие связанные стороны (в данной группе раскрыта информация по операциям с юридическими лицами, в которых участник и (или) полномочия единоличного исполнительного	



органа осуществляет одно и то же лицо, а также его супруг (супруга), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры.	
Индивидуальный предприниматель Агаджанян Константин Рафикович	Генеральный директор Общества, член Совета директоров
ООО «АЗС-Юг»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 25%, Паранянц Р.В. – 25%
ООО «АЗС Терминал» Прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица) – 06.06.2022	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 50%
ООО «АКИН»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «АлмаОйл»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 50%
БФ помощи ветеранам боевых действий «НИКА»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц Р.В. – 100%
ООО «Гепард»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц К.В. (владение 12,5%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем В.В. – 87,5%
ООО «ГРИЛЬЯЖ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц К.В. (владение 60%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем В.В. – 60%
ООО «Институт промышленного строительства»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «ИНТЕРСТРОЙ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 25%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 75%
ООО «Магистраль»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье юридическое лицо ООО «Фарватер» (владение 100%) одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 99,9%
ООО «Нефтедобыча»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 83,3%
ООО «Олнефть»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 30%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 70%

Паранянц Карп Валерьевич	Общество и физическое лицо (связанная сторона) входит в одну и ту же группу лиц являясь сыном физического лица, контролирующего Общество: Паранянц В.В.
ООО «ПКС»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье физическое лицо: Паранянц А.Р. (владение 100%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В.
ООО «Профнефть»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 30%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 70%
ООО «РМ БУНКЕР»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 20%, Паранянц Р.В. – 80%
ООО «РНК»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц Р.В. – 100%
ООО «СБЗ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «Сфера»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 80%
ООО «СЭ-БУНКЕР»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «СЛАВЯНСК ЭКО-ТРАНС»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «ТД «Терминал»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 45%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 55%
ООО «ТЕМРЮКМОРТРАНС»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье юридическое лицо ООО «ТД «Терминал» (владение 100%) одним и тем же физическим лицом: Паранянц Р.В. – 55%
ООО «ТЕРРА ПЛЮС»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 20%, Паранянц Р.В. – 80%
ООО «Трансферт»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%



ООО «Трансферт-Процессинг»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье юридическое лицо ООО «Трансферт» (владение 99%), физическое лицо Паранянц К.В. (владение 1%) одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «УК «ОМНИ-ПРО»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 25%, Паранянц Р.В. – 75%
ООО «Фавор плюс»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 35%, Паранянц Р.В. – 15%
ООО «Фавор трейдинг»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 45%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 55%
ООО «ФАКТОР»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц Р.В. – 100%
ООО «Фарватер»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО ЧОО «ГАРАНТ ЮГ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сестра): Боярко В.В. (владение 100%) одними и теми же физическими лицами: Паранянц Р.В. и Паранянц В.В. – 100%
Global Energy and Trading SA	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
5. Основной управленческий персонал	
Агаджанян Константин Рафикович	Генеральный директор, член Совета директоров
Паранянц Роберт Васильевич	Директор по производству, председатель Совета директоров
Паранянц Валерий Васильевич	Заместитель генерального директора, заместитель председателя Совета директоров
Григорян Армен Валерьевич	Член Совета директоров
Черкасов Михаил Юрьевич	Директор по корпоративному финансированию, член Совета директоров
Попов Александр Иванович	Член Совета директоров
Папазян Эдуард Геннадьевич	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
Жижур 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

## 6.2 Операции со связанными сторонами:

В отчетном году Общество проводило следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций	Форма расчетов	Объем операций в рублях (без НДС)	Сальдо расчетов на 31.12.2022г., руб.*
1	Паранянц Роберт Васильевич	продажа товаров	наличные расчеты денежными средствами	2 916 666,67	0,00
2	Паранянц Валерий Васильевич	операции отсутствуют			
3	ИП Агаджанян Константин Рафикович	аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами	2 072 827,41	-266 000,00
4	ООО «АЗС Терминал»	операции отсутствуют			
5	ООО «АЗС Юг»	приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	25 068 151,68	-29 708 946,00
		предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами	341 480,56	-409 776,67
6	ООО «АКИН»	операции отсутствуют			
7	ООО «АлмаОйл»	операции отсутствуют			
8	БФ помощи ветеранам боевых действий «НИКА»	операции отсутствуют			
9	ООО «Гепард»	операции отсутствуют			
10	ООО «ГРИЛЬЯЖ»	операции отсутствуют			

11	ООО ЧОО «ГАРАНТ ЮГ»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	98 100 000,00	-9 500 000,00
		продажа товаров	зачет встречных однородных требований	5 941,00	7 130,00
12	ООО «Институт промышленного строительства»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	234 198 538,00	-125 876 950,98
13	ООО «ИНТЕРСТРОЙ»	операции отсутствуют			
14	ООО «Магистраль»	продажа товаров	безналичные расчеты денежными средствами, цессия	28 510 015,00	10 350 866,00
15	ООО «Нефтедобыча»	операции отсутствуют			
16	ООО «Олнефть»	операции отсутствуют			
17	Паранянц Карп Валерьевич	аренда земельного участка	безналичные расчеты денежными средствами	76 468,08	25 609,28
		признание права пользования активом по договорам аренды земельных участков (без %)	-	7 131 718,21	7 131 718,21
18	ООО «ПКС»	приобретение товаров, прочих услуг	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	386 107 521,13	-2 315 321,29
		приобретение СМР	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	4 305 167 064,91	6 841 816 594,68
		реализация (переуступка) права требования долга	безналичные расчеты денежными средствами	707 277,65	707 277,65

		приобретение права требования долга	безналичные расчеты денежными средствами	2 261 061 246,65	-509 796 839,64
		продажа товаров, услуг	зачет встречных однородных требований, безналичные расчеты денежными средствами	147 467 249,45	10 354 874,33
		предоставление имущества в аренду	зачет встречных однородных требований	16 996 141,87	0,00
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	133 726 506,31	133 726 506,31
19	ООО «Профнефть»	операции отсутствуют			
20	ООО «РМ БУНКЕР»	операции отсутствуют			
21	ООО «РНК»	приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	46 352 460,00	-100 000,00
		приобретение капитальных вложений в ОС	безналичные расчеты денежными средствами	1 994 706,89	1 255 291,97
22	ООО «СБЗ»	получение займов	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	-130 724 000,00
		% по полученным займам	безналичные расчеты денежными средствами	13 880 023,70	-59 032 963,28
23	ООО «Сфера»	продажа услуг	безналичные расчеты денежными средствами	60 520,83	72 625,00

		приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	4 310 000,00	-5 062 000,00
24	ООО «СЭ-БУНКЕР»	получение займов	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	-104 492 333,11
		% по полученным займам	безналичные расчеты денежными средствами	8 335 386,40	-6 287 742,10
25	ООО «СЛАВЯНСК ЭКО-ТРАНС»	операции отсутствуют			
26	ООО «ТД «Терминал»	выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	1 024 469 676,09	988 340 927,54
		приобретение услуг, товаров	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	1 690 366 748,74	218 306 800,50
		аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	889 999,92	0,00
		предоставление имущества в аренду	зачет встречных однородных требований	535 779,25	0,00
		продажа товаров	зачет встречных однородных требований	1 483 055,82	0,00
27	ООО «ТЕМРЮКМОРТРАНС»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	423 148 410,30	0,00



		продажа товаров, услуг	зачет встречных однородных требований	2 055 756,07	0,00
		предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	1 462 419,36	0,00
		приобретение права требования долга	зачет встречных однородных требований	2 261 061 246,65	2 171 656 457,12
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	98 120 336,25	98 120 336,25
28	ООО «ТЕРРА ПЛЮС»	операции отсутствуют			
29	ООО «Трансферт»	приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	52 150 000,00	-60 966 000,00
		предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами	416 308,33	499 570,00
		реализация товаров	безналичные расчеты денежными средствами	43 015,00	0,00
30	ООО «Трансферт-Процессинг»	приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	3 425 421,56	-887 753,77
31	ООО «УК «ОМНИ-ПРО»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	100 967 001,84	47 612 504,20
		продажа товаров, услуг	безналичные расчеты	421 597,92	305 917,50

			денежными средствами		
32	ООО «Фавор плюс»	предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами	217 894,30	261 473,16
		продажа товаров	безналичные расчеты денежными средствами	130 277,15	156 332,58
		аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами	699 999,96	-70 000,00
		приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	33 915 000,00	-38 218 000,00
33	ООО «Фавор трейдинг»	операции отсутствуют			
34	ООО «ФАКТОР»	предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами	722 747,58	867 297,09
		приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	274 210 000,00	-290 311 000,00
35	ООО «Фарватер»	аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами	4 557 686,67	2 121 076,00
		продажа товаров	безналичные расчеты денежными средствами	-911 992,00	0,00
		получение займов	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	-23 337 700,00
		% по полученным займам	безналичные расчеты денежными средствами	2 477 952,30	-930 950,50
36	Global Energy and Trading SA	продажа товаров, услуг	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных	32 324 309 469,30	5 085 410 318,83

			однородных требований			
			справочно в USD	421 161 921,38	74 116 541,84	
		предоставление бонусов **	безналичные расчеты денежными средствами	3 823 374 252,76	-5 800 942 322,69	
			справочно в USD	28 680 601,20	-82 472 967,09	
		% по полученным авансам	безналичные расчеты денежными средствами	675 784 528,14	0,00	
			справочно в USD	5 244 349,39	0,00	
		приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	30 000 000,00	30 000 000,00	
			справочно в USD	493 784,89	493 784,89	
		уступка прав требования (цессия)	безналичные расчеты денежными средствами	1 108 424 144,52	2 887 177 384,03	
			справочно в USD	15 849 438,54	41 047 483,69	
37	Основной управленческий персонал	краткосрочные вознаграждения (оплата труда) ВСЕГО, в том числе:	безналичные расчеты денежными средствами	48 479 994,96	-1 939 923,17	
				премии, надбавки		16 361 417,93
				ежегодный отпуск		4 346 169,98

\* Кредитовое сальдо расчетов указано со знаком « - », дебетовое сальдо - со знаком « + »

\*\* Информация по представленным бонусам, начисленным Обществом связанной стороне, приведена в п. 3.10 Долгосрочные обязательства (в том числе кредиты и займы) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2022 году не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2022 году не производилось.

В отчетном году реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

Ценообразование на поставляемый (реализуемый) товар, выполняемые работы (оказываемые услуги) между связанными сторонам основывается на договорной основе с соблюдением

следующих принципов: 1) безусловное покрытие прямых затрат на приобретение товаров, выполняемые работы (оказываемые услуги); 2) соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ, а также объема поставки товара, выполняемых работ; 3) соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на приобретаемые товары, выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех поставщиков, покупателей, заказчиков, в т.ч. аффилированных лиц, в целях недопущения нарушения антимонопольного законодательства.

## 7. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеются следующие судебные разбирательства, где Общество выступает в качестве ответчика, третьего лица/соответчика:

№ п/п	Истец	Ответчик / третье лицо (соответчик)	Предмет и сумма иска, руб.	№ дела	Состояние дела/дата вынесения судебного акта, решения	Оценка руководством Общества возможных результатов судебных дел
1	ООО «Трансойл»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков Сумма иска: <b>598 700,49 руб.</b>	A32-64184/2022	Вынесено решение в пользу Истца 01.03.2023 в порядке упрощенного производства	С предъявленными требованиями не согласны
2	ООО «Тихорецк-Нафта»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о компенсации расходов Сумма иска: <b>111 335,62 руб.</b>	A32-55521/2022	Судебное заседание определением от 11.01.2023 принято к рассмотрению по общим правилам искового производства, заседание назначено на 30.03.2023	С предъявленными требованиями не согласны
3	ООО «Трансойл»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков Сумма иска: <b>4 206 103,58 руб.</b>	A32-28118/2021	Определением суда от 28.02.2023 судебное заседание отложено на 11.05.2023	С предъявленными требованиями не согласны
4	ООО «Трансойл»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков Сумма иска: <b>3 664 445,85 руб.</b>	A32-21456/2022	Вынесено решение в пользу Истца 01.02.2023, подана апелляционная жалоба	С предъявленными требованиями не согласны
5	ООО «РНТ Логистика»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании неустойки Сумма иска: <b>2 276 000,00 руб.</b>	A40-59637/2022	Вынесено решение в пользу Истца 16.11.2022, иск удовлетворен частично, Постановлением апелляционного суда от 02.03.2023 решение оставлено без изменений, подана кассационная жалоба	С предъявленными требованиями не согласны

Вероятность возникновения новых судебных разбирательств отсутствует.

## 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

## 9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Славянск ЭКО» подготовило бухгалтерскую отчетность за 2022 год на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Динамика чистых активов Общества на протяжении ряда лет положительна – наблюдается тенденция их роста, которая характеризует устойчивость финансового состояния Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2022 г., в тыс. руб.	на 31.12.2021 г., в тыс. руб.	на 31.12.2020 г., в тыс. руб.
Стоимость чистых активов	31 761 979	19 835 074	14 076 229

На конец отчетного 2022 года произошло прогнозируемое увеличение чистых активов с 19 835 074 тыс. руб. до 31 761 979 тыс. руб. (60,13%), что свидетельствует об улучшении финансового состояния Общества, т.е. об увеличении его финансовой устойчивости, несмотря на негативные влияния, вызванные санкционным давлением стран ЕС и США. Рост чистых активов свидетельствует о наращении собственного капитала, в данном случае за счет капитализации нераспределенной прибыли – 11 926 905 тыс. руб. Увеличение чистых активов свидетельствует так же об эффективной работе Общества и обеспеченности исполнения требований его кредиторов.

Эффективность основной деятельности Общества осталась на прежнем уровне. Общество проводит мероприятия по повышению своей конкурентоспособности.

Общая сумма выданных поручительств, предоставленных в качестве обеспечения выполнения обязательств третьих лиц в сумме 1 914 729 тыс. руб., не превышает величину чистых активов Общества.

Общество не имеет планов по прекращению или существенному сокращению финансово-хозяйственной деятельности.

Руководство оценивает положительно способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В числе ключевых мероприятий, которые были инициированы Обществом в целях реагирования на изменение экономических условий ведения финансово-хозяйственной деятельности можно обозначить:

1. Достигнуты договоренности с ключевыми кредиторами об изменении/сохранении условий финансирования, а именно:

~ подписаны Дополнительные соглашения к Договорам с АО «Россельхозбанк» об увеличении лимита на оборотное финансирование до 41,3 млрд. рублей;



~ подписаны Дополнительные соглашения о снижении процентных ставок по договорам АО «Россельхозбанк»;

~ увеличена сумма в рамках общего лимита для факторинговых платежей до 8,5 млрд. рублей;

2. Изменены ключевые условия инвестиционного Соглашения с Минэнерго (Дополнительное соглашение №1 к Соглашению №20 от 27.09.2021), сроки реализации увеличены на два года, что дало Обществу возможность отсрочить часть финансовых вложений и более равномерно распределить их во времени.

3. Заключены рамочные договоры о реализации продукции на экспорт на новых рынках стран Азии, Африки и Ближнего востока, что позволило продолжать коммерческую деятельность в новых условиях.

Также Обществом было подписано новое Соглашение с Минэнерго РФ № 20 от 27.09.2021 г. «О создании новых производственных мощностей (об увеличении мощности, о модернизации, реконструкции действующих производственных мощностей) по глубокой переработке нефтяного сырья, и (или) природного газа, и (или) прямогонного бензина, и (или) средних дистиллятов и (или) о создании новых объектов основных средств, необходимых для обеспечения нефтяным сырьем нефтеперерабатывающих предприятий с высокой глубиной переработки, обеспечивающих своевременную модернизацию производства». В соответствии с указанным Соглашением для получения инвестиционной надбавки (Кинв) к акцизу на нефтяное сырьё Общество обязуется обеспечить за свой счет и/или взаимозависимых с ним лиц создание новых производственных мощностей для глубокой переработки нефтяного сырья/или природного газа, прямогонного бензина, средних дистиллятов до 01.01.2031 года в сумме не менее 50,1 млрд. рублей.

В связи с введением экономических санкций против Российской Федерации рядом недружественных государств и нестабильностью на рынках, в том числе нефти и нефтепродуктов, Общество несет риски невыполнения сроков поставки продукции, получения выручки за поставленную продукцию от внешнеторговых операций.

Фактор риска, вызванный спецоперацией на территории Украины, способен оказать негативный эффект на бизнес. Продолжительность этого события пока не поддается прогнозированию, что не позволяет сделать точные выводы и спрогнозировать его влияние на деятельность Общества. Несмотря на это Обществом не остановлен производственный процесс и отгрузка продукции, в том числе на экспорт, приоритетными стало восточное направление поставок (Китай, Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ), Бахрейн, Сингапур). Отсутствуют причины возникновения существенной неопределенности, которая могла бы вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

На сегодняшний день, для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство компании осуществляет регулярный мониторинг развития ситуации, связанной с введением санкций в отношении России и распространением коронавирусной инфекции и предпринимает максимально возможные усилия для обеспечения оперативного реагирования на изменение внешних обстоятельств хозяйственной деятельности, в том числе построением новых логистических цепочек, а также проводит анализ потенциального роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов в целях оценки влияния указанных факторов на деятельность Общества.

С учетом проведенного анализа и оценки руководство компании имеет полную уверенность в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению своей финансово-хозяйственной деятельности. У Общества имеются все необходимые ресурсы для продолжения финансово-хозяйственной деятельности, что не приводит к возникновению неопределенности, связанной с непрерывностью деятельности, таким образом допущение о непрерывности деятельности Общества является обоснованным.

Общество оценивает вероятность наступления событий по неисполнению обеспечиваемых обязательств как низкую, а в случае наступления таких событий Общество уверено в получении поддержки от собственников в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор ООО «Славянск ЭКО»



К.Р. Агаджанян

Прошито и пронумеровано 88

Восстановительный лист

*Александр*

