

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой финансовой отчетности

ООО «Славянск ЭКО»

за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой финансовой отчетности ООО «Славянск ЭКО» за 2020 год	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО	12
1. Введение	12
2. Представление финансовой отчетности	16
3. Критические учетные суждения и основные источники оценки неопределенности.....	29
4. Сделки со связанными сторонами.....	30
5. Основные средства.....	34
(a) Переоценка основных средств.....	36
(b) Обеспечения	36
(c) Арендованные основные средства	36
6. Авансы выданные под капитальные вложения.....	36
7. Прочие долгосрочные активы.....	37
8. Расходы по налогу на прибыль.....	37
9. Запасы.....	38
10. Текущие налоговые активы	38
11. Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	38
12. Прочие оборотные активы, нетто.....	38
13. Денежные средства и их эквиваленты	39
14. Кредиты и займы.....	39
15. Залоги и предоставленные гарантии.....	39
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
17. Текущие налоговые обязательства.....	40
18. Финансовая аренда	40
19. Прочие краткосрочные обязательства	40
20. Выручка.....	41
21. Себестоимость продаж	41
22. Коммерческие расходы	42
23. Административные расходы.....	42
24. Прочие операционные расходы.....	42
25. Финансовые расходы.....	43
26. Финансовые доходы	43
27. Риски	43
28. Планы по пенсиям и выплате пособий	46
29. Непредвиденные события и операционные риски	46
30. События после отчетной даты	48



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Славянск ЭКО»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ОГРН 1112370000753, 350020, г. Краснодар, ул. им. Бабушкина, д. 250), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчета о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

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



При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

- 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;



– оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

– 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 финансовой 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;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Директор ООО «Аудиторская
компания «Мауэр-Аудит»



Солтамова Соловьев И.А.

Мауэр К.Н.



**Аудиторская организация:**

ООО «Аудиторская компания «Мауэр-Аудит»,

ОГРН 1026104357070 от 23.08.2002г.,

344022, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, дом 176, комната 8,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
(СРО ААС),

ОИНЗ 11606074942

«30» апреля 2021 года

Всего сброшюровано 49 листов.



ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ПО СОСТОЯНИЮ НА 31-ДЕКАБРЯ-2020

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	19 749 866	17 686 829	15 376 421
Прочие долгосрочные активы	7	180 687	1 864	7 219
Всего внеоборотных активов		19 930 553	17 688 693	15 383 640
Оборотные активы				
Запасы	9	6 005 950	6 217 162	8 632 701
Текущие налоговые активы	10	3 463 170	2 092 624	704 590
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	11	13 691 772	12 049 085	10 317 394
Прочие оборотные активы, чистая стоимость	12	9 207 940	6 179 123	5 280 887
Денежные средства и их эквиваленты	13	260 996	402 015	103 288
Всего оборотных активов		32 629 828	26 940 009	25 038 860
Итого активы		52 560 381	44 628 702	40 422 500
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный капитал		1 331 275	1 331 275	1 331 275
Резерв по переоценке	5,8	5 255 426	5 285 161	5 285 161
Нераспределённая прибыль		10 784 686	8 347 768	5 259 155
Итого собственный капитал		17 371 387	14 964 204	11 875 591
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	14	3 472 149	1 023 318	1 024 818
Долгосрочные обязательства по аренде	18	196 446	194 855	31 838
Отложенные налоговые обязательства	8	838 365	1 060 722	1 426 949
Всего долгосрочных обязательств		4 506 960	2 278 895	2 483 605
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 991 210	2 045 240	1 255 168
Текущие налоговые обязательства	17	40 107	34 264	117 409
Прочие текущие обязательства	19	5 887 163	7 520 716	9 148 259
Краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов, накопленные проценты	14	21 665 900	17 720 856	15 500 278
Краткосрочные обязательства по аренде	18	97 654	64 527	42 190
Всего краткосрочных обязательств		30 682 034	27 385 603	26 063 304
Итого обязательства		35 188 994	29 664 498	28 546 909
Итого собственный капитал и обязательства		52 560 381	44 628 702	40 422 500

Директор: К.Р. Агаджанян

Дата



28.04.2021 г.

ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Примечание	2020	2019
Выручка	20	81 949 510	100 196 223
Себестоимость продаж	21	(70 007 023)	(86 256 880)
Валовая прибыль		11 942 487	13 939 343
Административные расходы	23	(927 135)	(620 490)
Коммерческие расходы	22	(7 714 005)	(6 720 805)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	24	2 871 430	(1 297 282)
Операционные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто		(306 515)	392 142
Операционная прибыль до убытка от обесценения		5 866 262	5 692 908
Убыток от обесценения ОС и запасов		-	-
Операционная прибыль		5 866 262	5 692 908
Финансовые расходы, нетто	25	(1 572 478)	(1 849 490)
Финансовые доходы	26	36 555	63 235
Неоперационные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто		(1 326 851)	-
Прибыль до налогообложения		3 003 488	3 906 653
Текущие расходы по налогу на прибыль	8	(827 940)	(1 161 178)
Отложенные налоговый доход/(расход)	8	214 924	366 227
Прочие расходы		(5)	(23 089)
Прибыль за год		2 390 467	3 088 613
Прочий совокупный доход после начисления налога на прибыль			
Результат переоценки основных средств после налогообложения		(29 735)	-
Изменение УК			-
Корректировки непосредственно на капитал		46 451	
Итого совокупный доход		2 407 183	3 088 613
Прибыль за год		2 390 467	3 088 613
Прибыль через капитал			

Директор: К.Р. Агалджаян

Дата



28.04.2021 г.

ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Акцио- нерный капитал	Резерв переоценки	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО
01.01.2019	1 331 275	5 285 161	5 259 155	11 875 591
Чистая прибыль за год			3 088 613	3 088 613
Результат переоценки основных средств после налогообложения				-
Акционерный капитал				-
Обесценение				-
Накопленные курсовые разницы				-
Итого совокупный доход за год	1 331 275	5 285 161	8 347 768	14 964 204
31.12.2019	1 331 275	5 285 161	8 347 768	14 964 204
01.01.2020	1 331 275	5 285 161	8 347 768	14 964 204
Чистая прибыль за год			2 390 467	2 390 467
Результат переоценки основных средств после налогообложения				
Акционерный капитал				
Корректировка прибыли через капитал			9 242	9 242
Обесценение		(29 735)	37 209	7 474
Накопленные курсовые разницы				
Итого совокупный доход за год	-	(29 735)	2 436 918	2 407 183
31.12.2020	1 331 275	5 255 426	10 784 686	17 371 387

Директор: К.Р. Агаджанян

Дата



28.04.2021 г.

ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ПЕРИОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 И 31
ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	35 615 687	61 175 752
Авансы, полученные от покупателей	64 212 685	53 170 799
Денежные поступления от продажи и покупки иностранной валюты	52 374 689	46 194 210
Поступления от возврата налогов	9 130 099	4 652 618
Поступления от прочих доходов	1 152 483	164 118
Возврат авансов от поставщиков	1 776 471	1 376 225
Денежные выплаты поставщикам за газ	(286 492)	(351 830)
Денежные выплаты поставщикам за электроэнергию	(200 426)	(185 183)
Денежные выплаты поставщикам за нефтепродукты	(80 406 920)	(95 815 790)
Денежные выплаты прочим поставщикам	(10 163 843)	(8 808 017)
Денежные выплаты сотрудникам	(799 948)	(636 969)
Возврат авансов покупателям	(4 391 181)	(5 893 889)
Денежные платежи по налогам и сборам	(2 400 432)	(2 760 905)
в том числе страховые взносы	(223 426)	(169 053)
Денежные выплаты по операциям купли-продажи иностранной валюты	(52 542 072)	(46 288 322)
Прочие денежные выплаты	(513 117)	(395 148)
Проценты уплаченные	(1 480 543)	(1 259 281)
Налог на прибыль уплаченный	(724 160)	(1 551 469)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	10 352 980	2 786 919
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств, НМА и других долгосрочных активов	(3 697 669)	(3 340 647)
Поступления от продажи ОС, нематериальных и др. долгосрочных активов	135 329	210 860
Займы выданные	-	(34 000)
Поступления от погашения выданных займов	9 000	-
Проценты полученные	35	15 973
Прочие инвестиционные расходы	(176 718)	(44 500)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(3 730 023)	(3 192 314)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от полученных займов и кредитов	50 264 943	47 491 621
Погашения полученных займов и кредитов	(55 969 104)	(46 397 977)
Платежи по финансовой аренде	(504 311)	(407 840)
Прочие финансовые потоки	15 798	98 648
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(6 192 674)	784 452
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	430 283	379 057
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	402 015	103 288
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	260 996	402 015

Анализ денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:	402 015	103 288
деньги	402 015	103 288
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:	260 996	402 015
деньги	260 996	402 015
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(141 019)	298 727
Эффект от изменения курса для денежных средств в валюте	(571 302)	(80 330)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	430 283	379 057

Директор: К.Р. Агаджанян



28.04.2021 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

1. Введение

Общая информация

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

Собственники Компании по состоянию на конец отчетного периода:

Собственник	Доля в уставном капитале, %
ООО «Фарватер»	11,53%
Паранянц Валерий Васильевич	88,47%
Итого	100%

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

С 15 августа 2014 года управление Компанией осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Директора Компании Агаджаняна К.Р. (до 15 августа 2014 года управление Компанией осуществлял Директор Погосов В.Е.). К.Р. Агаджанян был избран в качестве Директора в соответствии с протоколом внеочередного общего собрания от 15 августа 2014. Трудовой договор был подписан с Директором Компании 15 августа 2014 года на срок 5 лет. 1 августа 2019 года в соответствии с протоколом внеочередного собрания участников полномочия Агаджаняна К.Р. были продлены еще на 5 лет.

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Компании: в 2020 году – 1 058 человек (в 2019 году – 1 027 человек).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Операции и остатки

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

Основной вид деятельности

Основной вид деятельности ООО «Славянск ЭКО» - производство нефтепродуктов. В 2020 году Компания выпускала следующие продукты первичной и вторичной переработки нефти:

- Бензин газовый стабильный (нафта, БГС). Продукт первичной переработки нефти - атмосферной перегонки с пределом выкипания от 30 до 195 С. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства автомобильных бензинов, а также для нефтехимии.
- Фракция низкозастывающая. Продукт первичной переработки нефти. Физико-химические свойства низкозастывающей фракции соответствуют характеристикам судового дизельного топлива, применяется на судовых энергетических установках, а также в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства автомобильного дизельного топлива.
- Мазут топочный марки М-40, изготавливается из остатков первичной переработки нефти. В настоящее время весь производимый при первичной переработке нефти мазут применяется Компанией в качестве собственного сырья для установки вторичной переработки.
- Дистиллят газового конденсата или нефти (сернистый) (ДГК). Продукт первичной переработки нефти, отвечающий характеристикам средних дистиллятов. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства дизельного топлива, а также для нефтехимии.
- Фракции тяжелых углеводородов, легкая и тяжелая. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Легкие фракции используются в качестве дизельного топлива для двигателей судовых и грузовых машин, а также в качестве сырья для дальнейшей переработки в дизельное топливо. Тяжелые фракции используются для дальнейшей переработки в гудроны.
- Вакуумные газойли и их дистилляты. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства дизельного топлива, а также для нефтехимии.
- Топливо бункеровочное лёгкое (MGO). Продукт первичной переработки нефти и(или) газового конденсата, а также продуктов схожих с ними по физико-химическим свойствам. Применяется как основное топливо судовых и стационарных двигателей внутреннего сгорания (дизельных двигателей), как основное или дублирующее топливо стационарных наземных или судовых теплоэнергетических установок.
- Топливо бункеровочное тяжёлое. Продукт, получаемый из продуктов прямой и/или вакуумной перегонки нефти, с возможным добавлением газойлевых фракций и депрессорных присадок, улучшающих эксплуатационные свойства, допущенных к применению в установленном порядке. Применяется в судовых энергоустановках.
- Топливо для реактивных двигателей марки ДЖЕТ А-1. Продукт первичной переработки нефти и(или) газового конденсата, а также продуктов схожих с ними по физико-химическим свойствам. Применяется в газотурбинных двигателях воздушных судов гражданской авиации, для проведения наземных испытаний

ракетных двигателей, для технических целей при обслуживании авиационной техники.

- Топливо технологическое высокоароматизированное. Продукт первичной переработки нефти и(или) газового конденсата, а также продуктов схожих с ними по физико-химическим свойствам. Применяется в качестве топлива в различных энергетических установка и тепловых машинах, для получения моторного топлива, в качестве сырья для вторичной переработки, а также разбавителя для снижения вязкости кубовых продуктов переработки нефти, битумов, смол.
- Топливный компонент селективной очистки (технологический) вид I. Продукты вторичной переработки нефти, получаемый в результате селективной очистки тяжёлых фракций переработки нефти с температурой конца кипения более 370 °С. Применяется для использования в качестве рабочих жидкостей промышленного оборудования, станков, автоматических линий, прессов для смазывания и снятия тепла от легко-нагруженных узлов трения, расположенных в на открытых площадках и в помещениях с рабочей температурой выше минус 30 °С. Может служить в качестве сырья для изготовления пластичных антифрикционных, технологических и консервационных смазок и эмульгирующих составов, используемых в машинах и оборудовании. Может использоваться как топливо для технологического оборудования (печей, котлов, нагревателей и другого технологического оборудования).
- Топливный компонент селективной очистки (технологический). Продукты вторичной переработки нефти, получаемый в результате селективной очистки тяжёлых фракций переработки нефти с температурой конца кипения более 370 °С. Применяется для использования в качестве рабочих жидкостей промышленного оборудования, станков, автоматических линий, прессов для смазывания и снятия тепла от легко-нагруженных узлов трения, расположенных в на открытых площадках и в помещениях с рабочей температурой выше минус 30 °С. Может служить в качестве сырья для изготовления пластичных антифрикционных, технологических и консервационных смазок и эмульгирующих составов, используемых в машинах и оборудовании. Может использоваться как топливо для технологического оборудования (печей, котлов, нагревателей и другого технологического оборудования).
- Прочие виды деятельности: услуги по предоставлению за плату имущества (аренда), услуги по приему, подаче, погрузочно-разгрузочной деятельности на ж/д путях, оптовая торговля топливом, занимают незначительный % в общей выручке Компании.

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

В 2020 году реализация на внешний рынок в страны ближнего и дальнего зарубежья составила 56% от общей реализации продукции компании. Страны конечного назначения экспортируемой продукции: Турция, Италия, Болгария, Алжир, Китай, Мальта, Израиль, Греция, Словения, Ливан. Количество основных покупателей в этом направлении сбыта – 7 иностранных компании, среди которых – крупные международные трейдеры.

Внутрироссийский рынок сбыта продукции представлял собой оптовые поставки автомобильным и ж/д транспортом в следующие регионы РФ: Краснодарский край, Ставропольский край, Республика Адыгея, Ростовская, Воронежская, Белгородская, Курская, Орловская, Тамбовская, Липецкая, Брянская, Тверская области. Количество крупных постоянных покупателей в этом направлении сбыта – свыше 20, количество покупателей произведенной продукции за 2020 год превысило 50 компаний.

В течение 2020 года ООО «Славянск ЭКО» имело возможность перерабатывать до 3,6 млн. тонн сырой нефти в год при оптимальной загрузке завода, что составляло более 1,3% от объема переработки нефти в России, около 8% от объема переработки Южного Федерального округа и около 13% от объема переработки Краснодарского края. Глубина переработки нефти составляла около 74%.

Экономическая среда в Российской Федерации

Первое полугодие 2020 года ознаменовалось двумя событиями мирового масштаба, обусловившими значительное влияние как на мировой и внутрироссийский нефтяной рынок, так и в целом на экономическую среду в мире и в Российской Федерации – это резкое падение цен на нефть, вызванное проблемами в перезаключении сделки ОПЕК+ и пандемия новой коронавирусной инфекции COVID-19. В результате объем добычи нефти и газового конденсата в 2020 году в России сократился более чем на 5% в сравнении с 2019 годом, а цены на нефть снизились во втором квартале 2020 года на 60%. Однако, уже в начале второго полугодия нефтяной рынок начал восстановление, в настоящий момент эта тенденция продолжается. Тем не менее, сохраняется риск повторного введения ограничений, направленных на снижение распространения COVID-19, что может привести к ухудшению результатов деятельности Компании.

Несмотря на негативные события мирового масштаба, произошедшие в 2020 году – пандемию новой коронавирусной инфекции, обострение конфликтов между ведущими странами мира, а также наблюдающийся рост протестных политических акций в странах-ближайших соседях России и протестных настроений внутри страны, политическая ситуация в настоящее время характеризуется относительной стабильностью. Также ограниченный рост вне зависимости от динамики мировых цен показывают цены на нефтепродукты на внутреннем российском рынке. Данные факторы позволяют существенно снизить негативный эффект неопределенности, связанной с курсом рубля и ценами на сырую нефть

В январе 2019 года Компания заключила соглашение с Министерством энергетики РФ о модернизации мощностей на срок до 2024 года. На основании Соглашения Компанией получено Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья. Компания исполняла Соглашение в течение всего периода действия и, отчитываясь об исполнении, получала начисленный обратный акциз. В июне 2020 года Компания заключила дополнительное соглашение с Минэнерго об изменении графика финансирования и графика работ и продолжает в полном объеме исполнять обязательства по данному Соглашению.

Компания относится к предприятиям непрерывного цикла и не останавливала свою деятельность из-за пандемии коронавируса. Оплаченные вынужденные отпуска сотрудникам не предоставлялись, сокращений персонала компания не производила. Некоторое снижение объемов производства и реализации произошло во втором квартале 2020 г.

Вместе с тем, плановая модернизация части производственных мощностей (установок АТ-5) в апреле 2020 года несколько снизила потребности компании в сырье в это время и оказала смягчающее влияние на финансовое положение компании при внешних рыночных негативных тенденциях, а также привела к расширению номенклатуры готовой продукции.

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

необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущей экономической среде.

2. Представление финансовой отчетности

Основа представления

Компания готовит и представляет финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Данная финансовая отчетность по МСФО подготовлена путем трансформации согласно МСФО финансовой информации, учтенной по РСБУ. В соответствии с РСБУ вся финансовая информация должна быть отражена по первоначальной стоимости; при необходимости к информации были применены корректировки с целью ее соответствия МСФО.

Ключевые учетные суждения и предположения

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

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

Принципы финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Краткий обзор основных учетных политик

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

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, имея справедливую стоимость на дату переоценки, за вычетом последующих накопленных амортизационных отчислений и последующих накопленных убытков от обесценения материальных ценностей, за исключением офисного оборудования, мебели и прочих основных средств, которые учитываются по первоначальной стоимости или по стоимости на момент производства, за вычетом амортизационных отчислений и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств состоит из (а) цены покупки, включая ввозные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и бонусов; (b) любых затрат, напрямую связанных с доставкой товара в пункт назначения, и в пригодном для работы состоянии, которое требуется Руководству Компании; (c) первоначальной оценки затрат на демонтаж и ликвидацию предмета и восстановление занимаемого им участка, (d) обязательства, которое принимает на себя Компания, либо при приобретении объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием производственных запасов в течение этого периода; и (e) и классифицируемых активов, заемных средств, капитализированных в соответствии с учетной политикой Компании. Стоимость собственных построенных активов включает затраты на материал, рабочую силу и необходимую часть производственных накладных расходов.

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

Переоценка основных средств проводится с такой необходимой регулярностью, при которой балансовая стоимость существенно не отличается от той, которая была бы определена при помощи справедливой стоимости на отчетную дату.

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

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

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

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

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

Сроки полезного использования групп основных средств:

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

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

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

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

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

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

Также в составе незавершенного строительства Компания отражает авансы под капитальные вложения, под оборудование, не требующее монтажа, а также авансы под

капитальные вложения в нематериальные активы, за минусом НДС, относящегося к данным авансам.

Компания капитализирует основные средства, если их предположительный срок полезного использования больше года. Основные средства стоимостью менее 40 тыс. рублей признаются немедленно в качестве расхода в Отчете совокупном доходе.

Учетной политикой компании предусмотрен ежегодный пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств.

Подробная информация об основных средствах представлена в Примечании 5.

Запасы

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

Чистая цена продажи оценивается для каждого последующего периода отдельно. В случаях, когда требование списания запасов до чистой цены продажи более не существует, или присутствуют четкие свидетельства о том, что чистая цена продажи увеличилась в результате изменения экономических условий, суммы списания возмещаются таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему значению между оценочной стоимостью и чистой ценой продажи, и сумма возмещения отражается в Отчете о совокупном доходе

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

Подробная информация о запасах представлена в Примечании 9.

Акционерный капитал

Компания была создана 14 июля 2011 года с уставным капиталом 10 тыс. рублей. Основателем компании был В.В. Паранянц. В 2012 году уставный капитал Компании был увеличен на 179 787 тысяч рублей. ООО «Фарватер» является одним из собственников Компании с 2014 года. Конечным бенефициаром ООО «Фарватер» является В.В. Паранянц. В 2016 году уставный капитал Компании составил 187 448 тысяч рублей. В 2018 году Уставной капитал был увеличен на 1 143 827 тыс. рублей и составил 1 331 275 тыс. рублей. На конец отчетного периода доли участников выглядят следующим образом:

Паранянц В.В.- конечный бенефициар	88,47%
ООО «Фарватер»	11,53%

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся

практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Судебные споры и иски

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

Обременительные договоры

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

Финансовые инструменты

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 или позже, объединяя все три аспекта учета финансовых инструментов: классификацию и оценку; обесценение и учет хеджирования.

Компания применяет МСФО (IFRS) 9 перспективно, с первоначальным применением 1 января 2018 без корректировки сравнительной информации за предыдущие периоды.

(а) Классификация и оценка

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

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

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

Классификация финансовых обязательств, преимущественно, осталась неизменной по сравнению с текущими требованиями МСФО (IAS) 39. Производные инструменты будут продолжать оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Встроенные производные инструменты больше не отделяются от основного финансового актива.

Применения требований классификации МСФО (IFRS) 9 не повлияло на баланс Компании или ее собственный капитал. Учет финансовых активов и обязательств Компании остается, в значительной степени, тем же, что и был в соответствии с МСФО (IAS) 39.

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

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

<p>Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.</p>
---	--

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания классифицировала все финансовые активы как удерживаемые для получения договорных денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты основной суммы и процентов, и оценивала их после первоначального признания по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

(b) Обесценение

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

Резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополученных денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2019 г., и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в примечании 27.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

Представление информации об обесценении

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

(с) Непроизводные финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

Компания проанализировала все аспекты и требования МСФО (IFRS) 15 и не обнаружила никакого влияния на операционный учет или финансовую отчетность. Компания приняла МСФО (IFRS) 15 с использованием полного ретроспективного метода принятия.

Налог на добавленную стоимость

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

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

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива.

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

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательства по аренде раскрыты в Примечании 18.

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2020 г., но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Уступки по аренде, связанные с COVID-19" (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно. Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - "Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- "Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора", "Ссылка на Концептуальные основы" - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018- 2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и

вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Признание доходов и расходов

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

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

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

Подробная информация о прочих доходах и расходах представлена в Примечании 24.

Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

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

Финансовые расходы

Финансовые затраты включают расходы на выплату процентов, финансовые расходы по договорам лизинга и прочие денежные обязательства с уплатой процентов, и издержки по обслуживанию долга.

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

Риски

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

Подробная информация о рисках представлена в Примечании 27.

3. Критические учетные суждения и основные источники оценки неопределенности

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

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

Критические суждения в ходе применения учётных политик

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

Переоценка основных средств

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

Основные источники оценки неопределённости и непрерывность деятельности

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

Основными факторами риска в условиях политической стабильности остаются:

- несовершенство законодательной базы, регулирующей экономические отношения;
- недостаточная эффективность судебной системы;
- негативные события в экономике Российской Федерации;

- изменения в экономической и политической сферах стран-импортеров, касающихся порядка и объемов импорта продукции Компании;
- военные конфликты в регионах расположения потребителей продукции Компании;
- значительная девальвации/ревальвация национальной валюты;
- кризисные явления в мировой экономике.

Введение Европейским союзом и США запрета на поставку оборудования, технологий и товаров, а также услуг, необходимых для разведки, добычи и освоения месторождений нефти на глубоководных участках, арктическом шельфе не оказывает влияния на реализацию проектов Компании. Однако в случае расширения санкций и введения секторальных санкций для нефтеперерабатывающей отрасли негативное воздействие на деятельность Компании может привести к задержкам реализации некоторых проектов.

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

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

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

30.12.2020 г. Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агенство (АКРА) присвоило ООО «Славянск ЭКО» кредитный рейтинг BBB(RU), прогноз «Стабильный».

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

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

4. Сделки со связанными сторонами

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

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

Связанными сторонами для компании являются:

Связанная сторона	ИНН	Основание
Global Energy and Trading SA	Нерезидент	Сторона под общим контролем
Агаджанян Константин Рафикович ИП	234905154136.	Сторона под общим контролем
АЗС Терминал ООО	2370004035	Сторона под общим контролем
АЗС-ЮГ ООО	2370000425	Сторона под общим контролем
Акин ООО	2312189997	Сторона под общим контролем
АЛМАОЙЛ ООО	2370004645	Сторона под общим контролем
БФ помощи ветеранам боевых действий «НИКА»	2370980220	Сторона под общим контролем
ВОСТОК-ТРАНЗИТ ООО	2312202038	Сторона под общим контролем
ГАРАНТ ЮГ ООО ЧОО	2311173779	Сторона под общим контролем
Генард ООО	2308193849	Сторона под общим контролем
Грильяж ООО	2370005913	Сторона под общим контролем
ИНСТИТУТ ПРОМЫШЛЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ООО	2310180237	Сторона под общим контролем
Магистраль ООО	2370002408	Сторона под общим контролем
Нефтедобыча ООО	2315172825	Сторона под общим контролем
Олнефть ООО	7728563280	Сторона под общим контролем
ПРОМКАПСТРОЙ ООО	2308236323	Сторона под общим контролем
Профнефть ООО	7728557784	Сторона под общим контролем
ТЕМРЮКМОРТРАНС ООО	2352034693	Сторона под общим контролем
РУССКАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ ООО	2308167895	Сторона под общим контролем
СЛАВЯНСК ЭКО ООО	2370000496	Сторона под общим контролем
Славянск ЭКО Транс ООО	2370006258	Сторона под общим контролем
Славянск Эко Фаундэйшен ООО *	9704004223	Сторона под общим контролем
СЛАВЯНСКИЙ БИТУМНЫЙ ЗАВОД ООО	2349026974	Сторона под общим контролем
СФЕРА ООО	2370002366	Сторона под общим контролем
СЭ-БУНКЕР ООО	2308190245	Сторона под общим контролем
ТД ТЕРМИНАЛ ООО	2370000457	Сторона под общим контролем
ТД ФАВОР ООО	2370001588	Сторона под общим контролем
ТРАНСФЕРТ ООО	2370003730	Сторона под общим контролем
ТРАНСФЕРТ-ПРОЦЕССИНГ ООО	2370007526	Сторона под общим контролем
ФАВОР ПЛЮС ООО	2370000432	Сторона под общим контролем
Фавор Трейдинг ООО	2370008801	Сторона под общим контролем
ФАКТОР ООО	2370000697	Сторона под общим контролем
ФАРВАТЕР ООО	2304065846	Участник общества
Паранянц Валерий Васильевич	616483414106.	Участник общества
Паранянц Роберт Васильевич	234901151582.	Топ-менеджер
Паранянц Карп Валерьевич	234991737322.	Топ-менеджер
Агаджанян Константин Рафикович	234905154136.	Директор

*Славянск Эко Фаундэйшен ООО - ликвидировано 07.10.2020 г. Оборотов и остатков с компанией нет.

Обороты со связанными сторонами составили (тыс.рублей):

	2020	2019
Выручка	23 681 016	10 166 018
Возвраты		
Чистая выручка за период	23 681 016	10 166 018
Итого по строке финансовой отчетности	81 949 510	100 196 223
В процентном выражении итоговой суммы по строке	29%	10%
Себестоимость продаж	-	-
Итого по строке финансовой отчетности	70 007 023	86 256 880

В процентном выражении итоговой суммы по строке	0%	0%
Административные расходы	173 760	32 594
Итого по строке финансовой отчетности	927 135	620 490
В процентном выражении итоговой суммы по строке	19%	5%
Коммерческие расходы	1 032 761	1 003 999
Итого по строке финансовой отчетности	7 714 005	6 720 805
В процентном выражении итоговой суммы по строке	13%	15%
Прочие чистые операционные расходы	50 990	-
Итого по строке финансовой отчетности	2 871 430	1 297 282
В процентном выражении итоговой суммы по строке	2%	0%
Финансовые Затраты	148 753	592 301
Итого по строке финансовой отчетности	1 572 478	1 849 490
В процентном выражении итоговой суммы по строке	9%	32%
Финансовые доходы	36 555	63 186
Итого по строке финансовой отчетности	36 555	63 235
В процентном выражении итоговой суммы по строке	100%	100%

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

	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства	1 627 533	1 456 617
Итого по строке финансовой отчетности:	19 749 866	17 686 829
В процентах к итоговой сумме по строке:	8%	8 %
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	4 830 564	173 499
Итого по строке финансовой отчетности:	13 691 772	12 049 085
В процентах к итоговой сумме по строке:	35%	1 %
Прочие краткосрочные активы, чистая стоимость	6 477 791	1 533 201
Итого по строке финансовой отчетности	9 207 940	6 179 123
В процентном выражении итоговой суммы по строке	70%	25%
Займы и кредиты	3 408 423	1 647 560
Итого по строке финансовой отчетности:	25 138 049	18 744 174
В процентах к итоговой сумме по строке:	14%	9%
Торговая кредиторская задолженность	525 233	500 906
Итого по строке финансовой отчетности:	2 991 210	2 045 240
В процентах к итоговой сумме по строке:	18%	24%
Прочие текущие обязательства:	4 156 513	7 254 593
Итого по строке финансовой отчетности:	5 887 163	7 520 716
В процентах к итоговой сумме по строке:	71%	96%

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

По обязательствам Компании перед третьими лицами, были получены поручительства связанных сторон на общую сумму 21 565 008 тыс. рублей. Также связанные компании предоставили залогов по обязательствам за кредиты Компании на сумму 644 951 тыс. рублей.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за отчетный период представлено следующим образом:

Тыс. рублей	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения	43 970	27 707

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

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность компании перед ключевым управленческим персоналом составила 1 053 тыс. рублей (По состоянию на 31.12.2019 г. 1 325 тыс. рублей).

5. Основные средства
 Нижеследующая таблица представляет движения по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2020:

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Офисная техника и мебель	Прочие	Аренданные активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость, условная стоимость или оценка										
По состоянию на 1 января 2020	376 949	137 042	5 693 517	3 865 350	121 046	18 610	6 795	611 531	7 837 080	18 667 920
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление ОС и перемещение от исследовательского строительства	-	-	316 227	33 387	4 296	3 218	2 129	194 920	2 960 406	3 514 583
Выбытия	-	(7 098)	(2 922)	(2 300)	(3 222)	(1 323)	-	-	-	(16 865)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020	376 949	129 944	6 006 822	3 896 437	122 120	20 505	8 924	806 451	10 797 486	22 165 638
Накопленная амортизация										
По состоянию на 1 января 2020	-	(6 632)	(482 017)	(453 713)	(9 494)	(11 000)	(1 405)	(16 833)	-	(981 094)
Амортизация реклассифицированных объектов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(7 009)	(731 963)	(668 122)	(13 467)	(2 974)	(1 738)	(12 616)	-	(1 437 889)
Выбытия	-	353	-	693	874	1 291	-	-	-	3 211
Списание амортизационных расходов по переоценке	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2020	-	(13 288)	(1 213 980)	(1 121 142)	(22 087)	(12 683)	(3 143)	(29 449)	-	(2 415 772)
Чистая балансовая стоимость										
По состоянию на 1 января 2020	376 949	130 410	5 211 500	3 411 637	111 552	7 610	5 390	594 698	7 837 080	17 686 826
По состоянию на 31 декабря 2020	376 949	116 656	4 792 842	2 775 295	100 033	7 822	5 781	777 002	10 797 486	19 749 866

Нижеследующая таблица представляет движения по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2019:

	земельны е участки	здания	сооружения	машины и оборудо- вание	транспорт	офисная техника и мебель	прочее	Арендован- ные активы	незавершен ное строительс тво	Итого
Стоимость, условная стоимость или оценка										
По состоянию на 1 января 2019	376 368	82 026	7 287 291	1 987 579	102 897	12 276	6 191	259 979	5 271 270	15 385 877
Реклассификация	-	42 394	(1 748 438)	1 706 044	-	-	-	-	-	-
Поступление ОС и перемещение от послед- ственного строительства	581	12 622	184 880	200 926	20 551	6 335	606	351 551	2 565 809	3 343 861
Выбывтия	-	-	(30 215)	(29 199)	(2 402)	-	-	-	-	(61 816)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019	376 949	137 042	5 693 518	3 865 350	121 046	18 611	6 797	611 530	7 837 079	18 667 922
Накопленная амортизация										
По состоянию на 1 января 2019	-	-	-	-	-	(9 040)	(416)	-	-	(9 456)
Амортизация реклассифицированных объектов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(6 632)	(483 150)	(456 659)	(9 848)	(1 959)	(990)	(16 833)	-	(976 071)
Выбывтия	-	-	1 134	2 946	354	-	-	-	-	4 434
Списание амортизационных расходов по переоценке	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019	-	(6 632)	(482 016)	(453 713)	(9 494)	(10 999)	(1 406)	(16 833)	-	(981 093)
Чистая балансовая стоимость										
По состоянию на 1 января 2019	376 368	82 026	7 287 291	1 987 579	102 897	3 236	5 775	259 979	5 271 270	15 376 421
По состоянию на 31 декабря 2019	376 949	130 410	5 211 502	3 411 637	111 552	7 612	5 391	594 697	7 837 079	17 686 829

(а) Переоценка основных средств

Переоценка основных средств была проведена 31.12.2018. Переоценка проводилась в связи с изменениями в экономических условиях и значительного роста состава основных средств компании. Переоценку проводила независимая оценочная компания Риал Истейт Консалтинг для определения независимой оценки справедливой стоимости.

Для целей тестирования на наличие экономического износа в 2019 и 2020 году были проанализированы денежные потоки действующего бизнеса Компании.

Для целей теста на наличие экономического износа применялся расчет ценности в использовании.

В связи с тем, что рассчитанная величина стоимости в использовании превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств, руководством Компании был сделан вывод об отсутствии экономического обесценения.

Переоценка проводится с достаточной регулярностью, когда балансовая стоимость начинает существенно отличаться от той, что могла быть определена с использованием справедливой стоимостью на дату Баланса.

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 года залоговыми обеспечениями по банковским кредитам (см. Примечание 14) служили следующие основные средства Компании:

- Земельные участки и объекты природопользования – справедливой стоимостью 15 742 тыс. руб.
- Здания – справедливой стоимостью 31 395 тыс. руб.
- Сооружения – справедливой стоимостью 441 720 тыс. руб.
- Машины и оборудование (кроме офисного) – справедливой стоимостью 457 730 тыс. руб.
- Другие объекты основных средств - справедливой стоимостью 121 тыс. руб.

(с) Арендованные основные средства

Компания арендует производственное оборудование по договорам финансовой аренды. По условиям этих договоров Компания имеет право на выкуп соответствующего оборудования по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 31 декабря 2020 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 777 002 тыс. рублей (на 1 января 2020 года: 594 698 тыс. рублей).

Помимо производственного оборудования Компания арендует земельные участки в рамках договоров операционной аренды, которые не отражаются на балансе Компании.

6. Авансы, выданные под капитальные вложения

На 31 декабря 2020 года были выданы авансы под капитальные вложения на общую сумму 2 087 963 тыс. рублей (на 1 января 2020 года: 1 869 505 тыс. рублей) в связи с заключением соглашения с Минэнерго о модернизации мощностей на срок до 2025 года. Информация отражена в отчете о финансовом положении по строке основные средства.

7. Прочие долгосрочные активы

	2020	2019
Прочие внеоборотные активы	180 687	1 864
		1 864

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

8. Расходы по налогу на прибыль

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

тыс. руб.	31 декабря	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	1 января
	2020 года			2020 года
Занесены	1 336 437	807 509		528 928
Авансы, выданные поставщикам	448	22 135		(21 687)
Задолженность по финансовой аренде	(82 924)	(42 993)		(39 931)
Основные средства	460 325	125 342		334 983
Переоценка Основных средств	(1 313 856)		7 434	(1 321 290)
Кредиты и займы	30 963	30 963		0
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч. влияние IFRS9	(447 503)	(481 536)		34 033
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(822 255)	(246 497)		(575 758)
Всего, нетто-величина	(838 365)	214 924	7 434	(1 060 722)

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	3 003 488	3 906 653
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке.	(600 697)	(781 331)
Налоговый эффект статей не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	(12 319)	(13 620)
Пени, штрафы	-	(23 089)
Прочие	(5)	-
	2 390 467	3 088 613

	2020	2019
Прибыль по МСФО до налогообложения	3 003 488	3 906 653
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке.	(600 697)	(781 331)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(12 319)	(13 023)
прочие расходы	(12 319)	(13 023)
от курсовых разниц	-	(285)
Прочие начисления	-	(312)

Пени, штрафы		(23 089)
Налоговый эффект от прочих статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:	(5)	
Итого	2 390 467	3 088 613

9. Запасы

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
Сырье и материалы	3 223 304	2 921 430
Прочие материалы	708	1 007 308
Головая продукция	2 778 729	2 288 424
Товары для перепродажи	3 209	
	<u>6 005 950</u>	<u>6 217 162</u>

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

Запасы в залог в качестве обеспечения заемных средств в 2020 и 2019 году не передавались.

10. Текущие налоговые активы

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
НДС к возмещению	2 905 234	1 680 927
Прочие налоги и сборы к возмещению	400 454	130 449
Текущий налог на прибыль к возмещению	157 482	281 248
	<u>3 463 170</u>	<u>2 092 624</u>

11. Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
Торговая дебиторская задолженность	13 897 523	12 263 010
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(205 751)	(213 925)
	<u>13 691 772</u>	<u>12 049 085</u>

Большая часть покупателей Компании работает на условиях предоплаты. Некоторые клиенты имеют договорную возможность рассрочки оплаты на срок от 3 до 6 месяцев. Договорами с крупнейшими покупателями предусмотрена возможность отсрочки платежа на срок до 24 месяцев, на практике не используется.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, а также данные об убытках от обесценения и прочей действующей задолженности раскрывается в Примечании 27.

12. Прочие оборотные активы, нетто

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
Авансы, выданные поставщикам	2 564 748	4 171 462
Резерв по невозмещаемым суммам, авансы выданные	(22)	(16 355)
Краткосрочные финансовые вложения	-	1 152 826
Прочие оборотные активы	6 665 577	893 904
Резерв по невозмещаемым суммам	(22 363)	(22 714)
	<u>9 207 940</u>	<u>6 179 123</u>

Авансы за сырье составили на отчетную дату 1 878 405 тыс. руб.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
Денежные средства на счетах в банках	260 996	402 015
	<u>260 996</u>	<u>402 015</u>

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

14. Кредиты и займы

Тыс. руб.	<u>31-Дек-20</u>		<u>31-Дек-19</u>	
	Средне- взвешенная ставка %	Балансовая стоимость	Средне- взвешенная ставка %	Балансовая стоимость
Долгосрочные займы				
Рубли	6,25%	369 547	6,25%	1 023 318
Доллары	7,5%	3 102 602	-	-
Долгосрочные кредиты				
Рубли				
За минусом: текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Итого долгосрочные кредиты и займы		<u>3 472 149</u>		<u>1 023 318</u>
Краткосрочные займы				
Рубли				
Краткосрочные кредиты				
Рубли	8,59%	16 772 970	8,9%	9 551 778
Доллары	4,06%	4 794 385	5,82%	7 531 036
Накопленные проценты		<u>54 722</u>		<u>638 042</u>
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		<u>43 823</u>		
Итого краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов и накопленные проценты		<u>21 665 900</u>		<u>17 720 856</u>
		<u>25 138 049</u>		<u>18 744 174</u>

Займы, привлеченные Компанией, в основном представлены займами, полученными от связанных сторон. Более подробная информация представлена в Примечании 4.

Суммы кредитных договоров, заключенных с кредитными организациями, в 2020 году составили 21 565 008 тыс. рублей. Компания не допускает нарушения условий кредитных договоров. Обязательства обеспечены залогом недвижимости, оборудования и товарных запасов, а также гарантиями связанных сторон и акционеров.

Справедливая стоимость заложенного имущества описана в примечании «Основные средства»; залог имущественных прав (выручки по контрактам) 5 738 497 тыс. рублей.

15. Залоги и предоставленные гарантии

Компания выступает гарантом займов третьим лицам в сумме 479 702 тыс. руб. (2019 год - 477 171 тыс. рублей) по договорам финансовой аренды связанных сторон. Залогов за третьи лица компания не предоставляла.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
Торговая кредиторская задолженность	2 991 210	2 045 240
	<u>2 991 210</u>	<u>2 045 240</u>

17. Текущие налоговые обязательства

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
Прочие налоги и сборы к уплате	40 107	34 264
Налог на прибыль к уплате	-	-
	<u>40 107</u>	<u>34 264</u>

18. Финансовая аренда

В 2020 году Компания заключала договоры финансовой аренды.

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

Сроки договоров аренды составляют от 3 до 4 лет. Компания имеет право выкупить оборудование после окончания срока договоров аренды по стоимости, близкой к нулю. Обязательства компании по договорам аренды обеспечены поручительствами связанных компаний и директора компании.

Обязательства по финансовой аренде представлены в таблице.

	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
	<u>31-Дек-2020</u>	<u>31-Дек-2020</u>
До 1 года	135 057	97 654
От 1 года до 5 лет	226 560	196 446
Итого	361 617	294 100
За вычетом: будущих финансовых расходов	(67 517)	
Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей	294 100	

Также компания заключала договоры возвратного лизинга. По этим договорам, в соответствии с IFRS 9, были признаны финансовые обязательства: долгосрочное в сумме 110 993 тыс. рублей и краткосрочное в сумме 43 824 тыс. рублей.

19. Прочие краткосрочные обязательства

	<u>31-Дек-20</u>	<u>31-Дек-19</u>
Авансы от покупателей	4 529 916	7 456 330
Задолженность по заработной плате	28 909	26 544
Резерв по неиспользованным отпускам	44 034	33 494
Прочие обязательства	1 284 304	4 348

<u>5 887 163</u>	<u>7 520 716</u>
------------------	------------------

20. Выручка

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Выручка от реализации собственной продукции	81 275 117	98 177 228
Выручка от торговли	641 483	1 733 913
Выручка от оказания услуг	32 910	285 082
Итого	<u>81 949 510</u>	<u>100 196 223</u>

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

Выручка от реализации собственной продукции:

	2020	2019
Нефтепродукты собственного производства, Россия	35 032 607	64 360 024
Вакуумный газойль	2 711 792	14 557 525
Дистиллят газового конденсата или нефти (сернистый)	2 738 341	11 762 086
Топливный компонент селективной очистки (технологический)	6 716 717	-
Топливо бункеровочное	83 043	-
Топливо для реактивных двигателей	643 310	-
Топливо технологическое высокоароматизированное,	13 297 026	-
Фракция легкая тяжелых углеводородов	-	1 951 803
Фракция низкозастывающая	5 491 169	19 138 432
Фракция средняя тяжелых масляных	37 757	-
Фракция тяжелых углеводородов	3 313 452	16 950 178
Мазут	-	-
Нефтепродукты собственного производства, экспорт	46 242 510	33 817 204
Бензин	16 123 100	13 485 235
Вакуумный газойль	785 163	-
Газойль тип А	4 619 237	18 222 006
Дистиллят вакуумный газойлевый	14 871 637	2 109 963
Смесь битумная дорожная	3 575 183	-
Фракция средняя тяжелых масляных углеводородов	5 245 324	-
Фракция тяжелых углеводородов	1 022 866	-
Итого выручка от реализации собственной продукции:	81 275 117	98 177 228

Выручка от торговли:

	2020	2019
Мазут	594 692	1 560 911
Присадки	29 178	169 752
Прочее	17 613	3 250
Итого выручка от торговли:	641 483	1 733 913

21. Себестоимость продаж

<i>Товары собственного производства:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сырье и материалы	67 184 766	82 726 303
Амортизация	1 236 760	877 895
Оплата труда с отчислениями	487 039	426 608
Услуги	96 676	37 212
Ремонт и техническое обслуживание	67 538	60 096
Недостача ТМЦ в пределах норм убыли	195 375	137 257
Прочие расходы	92 175	261 953

Итого себестоимость продаж товаров собственного производства	69 360 329	84 527 324
<i>Торговля:</i>	2020	2019
Стоимость закупленных товаров	646 244	1 729 056
Итого себестоимость товаров для перепродажи	646 244	1 729 056
<i>Услуги:</i>	2020	2019
Сырье и материалы	450	500
Услуги	-	-
Прочие расходы	-	-
Итого себестоимость оказания услуг	450	500
	70 007 023	86 256 880

22. Коммерческие расходы

	2020	2019
Транспортные расходы	3 247 307	2 761 756
Таможенные пошлины	2 250 732	2 661 097
Хранение и перевалка нефтепродуктов	1846 411	740 163
Услуги	6 863	11 930
Оплата труда с отчислениями	74 992	68 317
Материалы	56 344	45 156
Износ и амортизация	16 933	13 492
Недостачи и порчи	129 407	354 589
Прочие расходы	85 016	64 305
	7 714 005	6 720 805

23. Административные расходы

	2020	2019
Оплата труда с отчислениями	426 983	339 909
Услуги	91 139	22 109
Налоги и сборы	1 172	951
Использованные материалы	52 660	47 123
Амортизация	157 897	95 767
Аренда	26 649	23 696
Прочие расходы	170 635	90 935
	927 135	620 490

24. Прочие операционные доходы (расходы)

	2020	2019
Убытки от выбытия внеоборотных и прочих активов, нетто	2 375	(43 122)
Пени, штрафы и неустойки	47 190	(109 382)
Изменение резерва по сомнительным долгам и прямых списаний	8 174	(111 681)
Услуги банков	(25 408)	(17 498)
Обесценение основных средств	-	-
Недостачи и порчи сверх норм	(4 331)	(32 951)
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	(8 058)	(1 101 745)
Доход в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм начисленного акциза	2 915 733	-
Прочие операционные расходы, нетто	(64 245)	119 097
	2 871 430	1 297 282

25. Финансовые расходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Расходы на выплату процентов по кредитам	1 348 806	1 211 371
Расходы на выплату процентов по займам	178 130	595 261
Расходы на выплату процентов по финансовому лизингу	43 340	24 725
Прочие расходы	2 202	18 133
	<u>1 572 478</u>	<u>1 849 490</u>

26. Финансовые доходы

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Процентные доходы от выданных займов	36 555	63 235
	<u>36 555</u>	<u>63 235</u>

27. Риски**Управление рисками, связанными с капиталом**

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

Валютные риски

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

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

на 31 декабря 2020	Рубль	Доллары США	Евро	Прочая валюта	Всего
Активы					
Основные средства	8 952 381	-	-		8 952 381
Капитальные вложения	10 402 334	293 171	101 980		10 797 485
Нематериальные активы	180 687	-	-		180 687
Запасы	6 005 950	-	-		6 005 950
Дебиторская задолженность покупателей	8 687 143	5 004 629	-		13 691 773
Авансы, выданные поставщикам	2 533 228	18 191	13 307		2 564 726
Прочая ДЗ	3 618 623	6 487 761	-		10 106 384
Денежные средства	138 242	94 165	28 589		260 996
ИТОГО АКТИВОВ	40 518 587	11 897 917	143 876	-	52 560 381
Обязательства					
Кредиты и займы долгосрочные	369 547	3 102 602	-		3 472 149
Отложенные налоговые обязательства	838 365	-	-		838 365
Кредиты и займы краткосрочные	16 871 515	4 794 385	-		21 665 900
Кредиторская задолженность поставщикам	2 930 579	34 835	25 797		2 991 210
Авансы, полученные от покупателей	632 048	3 847 946	49 922		4 529 916
Прочая КЗ	420 102	1 271 352	-		1 691 454
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	22 062 156	13 051 119	75 719	-	35 188 994
Чистая позиция	18 456 432	(1 153 202)	68 157	-	17 371 387

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

на 31 декабря 2019	Рубли	Доллары США	Евро	Прочая валюта	Всего
Активы					
Основные средства	9 849 750	-	-	-	9 849 750
Капитальные вложения	7 636 457	200 623	-	-	7 837 079
Нематериальные активы	1 864	-	-	-	1 864
Запасы	6 217 162	-	-	-	6 217 162
Дебиторская задолженность покупателей	12 049 085	-	-	-	12 049 085
Авансы, выданные поставщикам	4 151 409	2 838	-	860	4 155 107
Прочая ДЗ	3 782 549	-	334 091	-	4 116 640
Денежные средства	170 978	231 037	-	-	402 015
ИТОГО АКТИВОВ	43 859 254	434 497	334 091	860	44 628 702
Обязательства					
Кредиты и займы долгосрочные	1 023 318	-	-	-	1 023 318
Отложенные налоговые обязательства	1 060 722	-	-	-	1 060 722
Кредиты и займы краткосрочные	9 628 758	8 092 099	-	-	17 720 856
Кредиторская задолженность поставщикам	2 039 834	5 406	-	-	2 045 240
Авансы, полученные от покупателей	334 046	6 789 882	332 402	-	7 456 331
Прочая КЗ	358 031	-	-	-	358 031
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14 444 710	14 887 387	332 402	-	29 664 498
Чистая позиция	29 414 544	(14 452 890)	1 688	860	14 964 204

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

Суммы по финансовым инструментам с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	2020	2019
Кредиты и займы	25 138 049	18 106 132

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

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

договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Значительная часть выручки (76,4%) Компании приходится на продажи следующим самым крупным покупателям – GLOBAL ENERGY AND TRADING SA-28,6%, СТАНДАРТ ОЙЛ ООО-13,0%, CORAL ENERGY DMCC -11,1%, ИНВЕСТ-НЕФТЕТРЕЙД ООО (ИНН 2308245085) -7,3%, VITOL SA-5,9%, EMINENT ENERGY LIMITED -4,7%, ЮГНЕФТЕПРОДУКТ ООО- 3,1%, ЗЕНИТ ООО - 2,8%

Суммы поступивших авансовых платежей являются краткосрочными.

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

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

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
тыс. рублей		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 691 772	12 049 085
Денежные средства и их эквиваленты	260 996	402 015
Всего	13 952 768	12 451 100

Ожидаемые кредитные убытки

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

тыс. рублей	2020
Сальдо на 1 января	(252 994)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	24 857
Сальдо на 31 декабря	(228 137)

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

тыс. рублей	31 декабря 2020 года	Ставка ОКУ на 31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Ставка ОКУ на 31 декабря 2019 года
Непросроченная и необесцененная задолженность	6 661 505	0,67%	7 030 738	1,33%
Просроченная на 0-30 дней	2 986 882	1,71%	162 058	2,95%
Просроченная на 31-60 дней	569 645	2,22%	32 642	3,91%
Просроченная на 61-90 дней	802 274	4,07%	142 083	9,76%
Просроченная на 91-180 дней	53 919	7,77%	73 820	18,43%
Просроченная на 181-365 дней	5 787	71,99%	-	48,40%
Просроченная более чем на 365 дней	56 229	100,00%	32 996	100,00%
Всего	11 136 241		7 474 338	

Гарантии и поручительства

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

28. Планы по пенсиям и выплате пособий

Сотрудники Компании получают пенсионные выплаты от государства в соответствии с законами и стандартами Российской Федерации. Вклад Компании в пенсионный фонд в размере 178 648 тысяч рублей учитывается в отчете о совокупном доходе по методу начисления. Компания не участвует в выплате каких-либо дополнительных пенсионных пособий, медицинских пособий для выхода на пенсию, страховых выплат или компенсации за потерю работы своих нынешних или бывших работников, на выплату пенсий из текущих расходов, за исключением доходов.

29. Непредвиденные события и операционные риски

Экономическая среда – развивающиеся рынки, к которым относится Российская Федерация, более подвержены различным рискам, чем более развитые рынки, включая экономические, политические, социальные и правовые риски. Из прошлого опыта, предполагаемые или фактические финансовые проблемы или увеличение уровня предполагаемых рисков, связанных с инвестированием в странах с развивающейся

экономикой, могут негативно сказаться на инвестиционной среде в Российской Федерации и всей российской экономике.

Законы и нормативные акты, влияющие на бизнес в Российской Федерации, часто меняются. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает различные толкования. Компании, которые в настоящее время работают в России, сталкиваются также и с другими юридическими и финансовыми трудностями. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от экономической, налоговой политики и мер денежно-кредитного государственного регулирования, а также от законодательного, нормативного и политического развития. В связи с тем, что Российская Федерация производит и экспортирует большие объемы нефти и газа, российская экономика особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ на мировом рынке.

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

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

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

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

Важное влияние на деятельность Компании оказывает государственная программа по реализации налогового маневра в сегменте нефтепереработки, выражающаяся в предоставлении обратного акциза, действие которой распространяется на модернизацию нефтеперерабатывающих мощностей ООО «Славянск ЭКО». В рамках этой программы Компания может претендовать на получение налоговой субсидии по результатам реализации программы вложений в модернизацию производственных мощностей.

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

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

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

30. События после отчетной даты

23 апреля 2021 года зарегистрирована смена собственников компании, после чего акционерный капитал компании имеет следующий вид:

Участник	Доля в капитале
Параянц В.В.	25%
Параянц Р.В.	75%

Из опыта работы компании можно с уверенностью утверждать, что все расчеты с налоговой инспекцией по возврату экспортного НДС и акцизам будут погашены вовремя и в полном объеме.

В первом квартале 2021 года ООО «Славянск ЭКО» начал подготовку к реализации решения о диверсификации кредитного портфеля и выходе на публичный рынок заимствований. Компания планирует зарегистрировать программу биржевых облигаций в 50 млрд руб., объем дебютного размещения составит до 5 млрд руб. на 3 года. На дату подготовки настоящего отчета параметры выпуска находятся на стадии согласования.

Инвестиционная программа Компании предполагает поэтапное увеличение глубины переработки нефти с конечным результатом в виде перехода на производство автомобильных бензинов и дизельного топлива. С целью реализации данных этапов, а также с целью исполнения обновленного законодательства в сфере нефтедобычи и нефтепереработки (вступивший в силу в начале 2019 года «Налоговый маневр»), Компания заключил с Министерством энергетики РФ (далее – Минэнерго РФ) Соглашение о том, что он берет на себя обязательства по строительству, запуску и эксплуатации комбинированной установки высокооктановых бензинов (далее – КУВБ), обеспечивая себе при этом возможность получения «обратного акциза» на перерабатываемое нефтяное сырье. Компания неукоснительно исполняет свои обязательства по данному Соглашению, строительство КУВБ осуществляется согласно графику, согласованному с Минэнерго РФ. Запуск производства автомобильных бензинов на данной установке намечен на 4 квартал 2024 года.

В сфере корпоративного управления Компания планирует дальнейшее совершенствование системы корпоративного управления. В составе краткосрочных планов – определение стратегических целей в области охраны труда, промышленной

безопасности и защиты окружающей среды.

В связи с недавним развитием пандемии коронавируса многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, экономический эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

Директор: К.Р. Агаджанян



Дата



28.04.2021 г.