



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЛАВЯНСК ЭКО»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ОГРН: 1112370000753) (далее - аудируемое лицо, Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (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 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.

Важные обстоятельства: событие после отчетной даты

Мы обращаем внимание на абзац 3 пункта 4 раздела 8 «События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором описано чрезвычайное происшествие и его последствия. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как сумма выручки является существенной. Несмотря на высокий уровень автоматизации значительное количество операций создает риск искажения данного показателя.

Информация о выручке от реализации продукции (товаров, услуг) раскрыта в строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2023 год и пункте 3.13 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В ходе аудита мы:

- рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от продажи нефтепродуктов и иных (товаров, услуг) и изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки;
- на основании условий договоров и отгрузочных документов:
 - > произвели выборочный контрольный пересчет и сверку с соответствующими суммами, признанными в бухгалтерском учете;
 - > проверили полноту и своевременность признания выручки;
- получили на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от покупателей;
- проанализировали раскрытия в отношении выручки, представленные в пункте 3.13 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» и Отчете эмитента облигаций за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Мы ожидаем, что указанные отчёты будут нам представлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанными отчетами мы придем к выводу о том, что они содержат существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО».

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (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 аудируемого лица, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Александров Сергей Васильевич,
действующий от имени аудиторской
организации на основании доверенности от
20.03.2024 №5,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006138926)



Аудиторская организация:

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

15 апреля 2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО"	по ОКПО	92316478		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2370000496		
Вид экономической деятельности	Производство нефтепродуктов	по ОКВЭД 2	19.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	350020, Краснодарский край, Краснодар г, Им Бабушкина ул, дом № 250				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТНаименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Акционерное общество "Аудиторы Северной Столицы"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7802087954
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027809225762

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	1 762	1 083	1 340
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1.	Основные средства	1150	49 601 373	39 230 989	31 515 719
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	2 162
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 696 279	70 489	61 857
	Прочие внеоборотные активы	1190	12 990 885	7 085 575	7 563 969
	в том числе:				
	авансы поставщикам, связанные с приобретением основных средств	1191	12 990 885	7 085 575	-
	Итого по разделу I	1100	64 290 299	46 388 136	39 145 047
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	30 284 215	17 879 419	9 276 800
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 990	7 025	1 375
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	61 012 515	41 021 531	22 106 415
	в том числе:				
	авансы поставщикам, связанные с приобретением запасов	1231	3 479 399	2 240 166	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 942 100	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	478 070	918 990	670 568
	Прочие оборотные активы	1260	336 152	1 216 253	7 475 970
	Итого по разделу II	1200	95 057 042	61 043 218	39 531 128
	БАЛАНС	1600	159 347 341	107 431 354	78 676 175

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 331 275	1 331 275	1 331 275
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39 022 556	30 430 704	18 503 799
	Итого по разделу III	1300	40 353 831	31 761 979	19 835 074
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1410	58 178 985	27 409 398	11 686 589
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 403 329	295 208	21 339
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.3.	Прочие обязательства	1450	7 626 280	6 083 168	4 787 913
	в том числе:				
	кредиторская задолженность	1451	7 396 860	5 800 942	3 996 375
	финансовая аренда (лизинг)	1452	217 881	269 125	791 538
	долгосрочная аренда	1453	11 539	13 101	-
	Итого по разделу IV	1400	67 208 594	33 787 774	16 495 841
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1510	18 641 986	23 172 310	21 741 330
	в том числе:				
	кредиты банков	1511	✓ -	16 923 473	15 116 103
	задолженность перед факторинговой организацией	1512	18 490 450	6 115 692	6 556 204
	проценты по кредитам и займам	1513	151 536	133 144	69 023
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	32 945 737	18 533 681	20 559 264
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	112 982	-	-
5.3.	Прочие обязательства	1550	84 211	175 610	44 666
	Итого по разделу V	1500	51 784 916	41 881 601	42 345 260
	БАЛАНС	1700	159 347 341	107 431 354	78 676 175

Руководитель

Агаджанян Константин
Рафикович

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО"</u>	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	92316478		
Вид экономической деятельности	<u>Производство нефтепродуктов</u>	по ОКВЭД 2	2370000496		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	19.20		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.13	Выручка	2110	166 095 977	161 911 408
6.	Себестоимость продаж	2120	(167 649 153)	(143 271 415)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 553 176)	18 639 993
6.	Коммерческие расходы	2210	(15 557 406)	(12 750 854)
6.	Управленческие расходы	2220	(1 857 285)	(1 409 558)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(18 967 867)	4 479 581
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	160 242	4 544
	Проценты к уплате	2330	(8 148 435)	(4 881 941)
	Прочие доходы	2340	54 378 282	40 107 682
	Прочие расходы	2350	(16 665 072)	(24 776 790)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 757 150	14 933 076
	Налог на прибыль	2410	(2 165 298)	(3 006 770)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 682 966)	(2 741 533)
	отложенный налог на прибыль	2412	517 668	(265 237)
	Прочее	2460	-	599
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 591 852	11 926 905

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	8 591 852	11 926 905
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Агаджанян Константин
Рафикович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
92316478	
2370000496	
19.20	
12300	16
384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО" Форма по ОКУД 0710004
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) 31 12 2023
 Вид экономической деятельности Производство нефтепродуктов по ОКПО 92316478
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность ИНН 2370000496
 по ОКВЭД 2 19.20
 по ОКФС / ОКФС 16
 по ОКЕИ 384
 Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 331 275	-	-	-	18 503 799	19 835 074
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	11 926 905	11 926 905
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	11 926 905	11 926 905
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. за 2023 г.	3200	1 331 275	-	-	-	30 430 704	31 761 979
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	8 591 852	8 591 852
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8 591 852	8 591 852
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 331 275	-	-	-	39 022 556	40 353 831

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	40 353 831	31 761 979	19 835 074

Руководитель  (подпись)  (расшифровка подписи)

Агаджанян Константин Рафикович

29 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Славянск ЭКО"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	Производство нефтепродуктов	по ОКПО	92316478		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	2370000496		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	19.20		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	210 930 679	178 567 620
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	176 583 542	147 944 456
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10 839	568
от перепродажи финансовых вложений	4113	2 619 822	436 228
прочие поступления	4119	31 716 476	30 186 368
Платежи - всего	4120	(203 240 031)	(187 083 998)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(184 237 390)	(164 481 566)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 968 301)	(1 491 252)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 403 769)	(5 188 476)
налога на прибыль организаций	4124	(5 956 659)	(2 482 680)
разница между курсом Банка Росси на дату совершения обменной операции и фактическим курсом	4125	(372 916)	(703 019)
прочие платежи	4129	(2 300 996)	(12 737 005)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 690 648	(8 516 378)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 698 167	732 014
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	592 014
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	7 698 167	140 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(24 094 561)	(10 105 812)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 665 758)	(9 965 812)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 428 803)	(140 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(16 396 394)	(9 373 798)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	56 739 252	60 213 179
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	56 739 252	60 213 179
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(48 651 321)	(42 927 215)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(48 264 232)	(42 436 097)
прочие платежи	4329	(387 089)	(491 118)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8 087 931	17 285 964
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(617 815)	(604 212)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	918 990	670 568
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	478 070	918 990
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	176 895	852 634



Руководитель
(подпись)

Агаджанян Константин
Рафикович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего	5100	за 2023г.	2 193	(1 199)	1 052	-	-	(284)	-	-	-	3 245	(1 483)
	5110	за 2022г.	2 193	(942)	-	-	-	(257)	-	-	-	2 193	(1 199)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	2 193	(1 199)	1 052	-	-	(284)	-	-	-	3 245	(1 483)
	5111	за 2022г.	2 193	(942)	-	-	-	(257)	-	-	-	2 193	(1 199)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	89	963	(1 052)	-	-
	5190	за 2022г.	89	-	-	-	89
в том числе:	5181	за 2023г.	89	-	(89)	-	-
	5191	за 2022г.	89	-	-	-	89
Товарный знак (чёрный, серый, оранжевый - Славянский ЭКО), номер заявки: 2019764550	5182	за 2023г.	-	264	(264)	-	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак (чёрный, оранжевый, серый), Рег. номер 941390, номер заявки: 2022749373	5183	за 2023г.	-	60	(60)	-	-
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак (Белый, чёрный, оранжевый), Рег. номер 975446, номер заявки: 2023747858	5184	за 2023г.	-	229	(229)	-	-
	5194	за 2022г.	-	-	-	-	-
Патент полезная модель "Колонна окисления гудрона", номер заявки: 2022102338	5185	за 2023г.	-	205	(205)	-	-
	5195	за 2022г.	-	-	-	-	-
Патент полезная модель "Клапанная тарелка", номер заявки: 2022132600	5186	за 2023г.	-	205	(205)	-	-
	5196	за 2022г.	-	-	-	-	-



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

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Изменения за период		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	накислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	23 336 450	(3 520 479)	13 683 758	(12 300 967)	159 279	(1 209 601)	-	-	24 719 241	(4 570 801)
	5210	за 2022г.	22 445 788	(2 487 525)	970 038	(79 376)	46 788	(1 079 742)	-	-	23 336 450	(3 520 479)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	2 218 685	(979 499)	344 782	(18 100)	14 210	(325 189)	-	-	2 545 366	(1 290 478)
	5211	за 2022г.	2 059 047	(680 001)	171 483	(11 845)	3 863	(303 361)	-	-	2 218 685	(979 499)
Сооружения	5202	за 2023г.	6 153 909	(2 309 049)	756 955	(215 402)	144 509	(787 661)	-	-	6 695 462	(2 952 201)
	5212	за 2022г.	5 725 789	(1 610 658)	449 297	(21 177)	20 951	(719 342)	-	-	6 153 909	(2 309 049)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	53 486	(23 538)	43 342	-	-	(22 961)	-	-	96 828	(46 499)
	5213	за 2022г.	26 456	(12 074)	27 246	(216)	216	(11 680)	-	-	53 486	(23 538)
Здания	5204	за 2023г.	628 222	(118 816)	226 214	-	-	(38 283)	-	-	854 436	(157 099)
	5214	за 2022г.	397 823	(95 323)	230 399	-	-	(23 493)	-	-	628 222	(118 816)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	20 488	(9 037)	7 568	(156)	156	(4 413)	-	-	27 900	(13 294)
	5215	за 2022г.	27 546	(13 377)	4 114	(11 173)	8 740	(4 400)	-	-	20 488	(9 037)
Земельные участки	5206	за 2023г.	14 040 132	-	12 079 295	(12 064 659)	-	(1 347)	-	-	14 054 768	(1 347)
	5216	за 2022г.	14 027 031	-	34 212	(21 111)	-	-	-	-	14 040 132	-
Транспортные средства	5207	за 2023г.	221 381	(80 392)	225 602	(2 650)	404	(29 747)	-	-	444 333	(109 735)
	5217	за 2022г.	181 579	(75 575)	53 287	(13 485)	12 649	(17 466)	-	-	221 381	(80 392)
Производственный инвентарь	5208	за 2023г.	148	(148)	-	-	-	-	-	-	148	(148)
	5218	за 2022г.	517	(517)	-	(369)	369	-	-	-	148	(148)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	4 593	(2 432)	-	(4 593)	2 432	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	4 593	(2 432)	-	(4 593)	2 432	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	19 415 016	25 189 839	-1552584615	-13599336562	29 452 933
	5250	за 2022г.	11 557 455	11 279 600	-2456824824	(965 214)	19 415 016
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2023г.	743 116	1 618 739	(1 024 739)	-	1 337 116
	5251	за 2022г.	787 261	1 419 414	(1 463 559)	-	743 116
Приобретение земельных участков с доп. расходами	5242	за 2023г.	50	12 079 540	(127)	-12079295238	168
	5252	за 2022г.	50	21 111	-	(21 111)	50
Строительство объектов основных средств	5243	за 2023г.	18 634 248	11 074 412	(445 227)	(1 223 079)	28 040 354
	5253	за 2022г.	10 744 093	9 478 450	(848 629)	(739 665)	18 634 248
Приобретение основных средств	5244	за 2023г.	-	172 958	-	(138 708)	34 250
	5254	за 2022г.	-	29 509	-	(29 509)	-
Приобретение компонентов основных средств	5245	за 2023г.	37 602	244 189	(82 492)	(158 254)	41 045
	5255	за 2022г.	26 052	331 117	(144 637)	(174 929)	37 602

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	312 189	7 640
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	258 196	56 245	2 162
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	153 885	25 086	5 206
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	250 171	241 171	218 320
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	6 283 054	11 029 553	161 152
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	14 053 420	14 040 132	14 027 031
	5288	-	-	-



Руководитель  Агаджанян Константин Рафикович
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	2 942 100	-	-	-	-	-	2 942 100	-
	5315	за 2022г.	-	-	145 000	(145 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
займы	5306	за 2023г.	-	-	2 942 100	-	-	-	-	-	2 942 100	-
	5316	за 2022г.	-	-	145 000	(145 000)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	2 942 100	-	-	-	-	-	2 942 100	-
	5310	за 2022г.	-	-	145 000	(145 000)	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____
 Агаджанян Константин
 Рафикович
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- 100 -	- -	- -



Руководитель _____ Агаджанян Константин
Рафикович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	43 611 938	(2 590 407)	27 010 717	67 115	(12 250 775)	57 115	(12 250 775)	202 078	(10 146)	2 590 069	536 870	2 046 756	61 012 853	(338)	
	5530	за 2022г.	22 106 415	-	34 693 366	202 078	(13 467 179)	202 078	(13 467 179)	-	-	(2 590 407)	85 490	1 914	43 611 938	(2 590 407)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	22 004 815	(2 590 407)	14 363 886	-	(4 734 867)	-	(4 734 867)	-	-	2 590 069	-	-	31 633 834	(338)	
	5531	за 2022г.	7 924 556	-	18 683 519	-	(4 603 260)	-	(4 603 260)	-	-	(2 590 407)	-	-	22 004 815	(2 590 407)	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	5 988 867	-	1 264 131	-	395 128	-	395 128	-	90	-	-	-	7 648 336	-	
	5532	за 2022г.	246 770	-	9 712 833	-	(3 970 020)	-	(3 970 020)	-	(596)	-	-	-	5 988 987	-	
	5513	за 2023г.	15 618 136	-	11 382 700	67 115	(7 911 036)	67 115	(7 911 036)	-	(9 858)	-	536 870	2 046 756	21 730 683	-	
Прочая	5533	за 2022г.	13 935 089	-	6 297 014	202 078	(4 893 899)	202 078	(4 893 899)	-	(9 550)	-	85 490	1 914	15 618 136	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5500	за 2023г.	43 611 938	(2 590 407)	27 010 717	67 115	(12 250 775)	67 115	(12 250 775)	-	(9 768)	2 590 069	536 870	2 046 756	61 012 853	(338)	
	5520	за 2022г.	22 106 415	-	34 693 366	202 078	(13 467 179)	202 078	(13 467 179)	-	(10 146)	(2 590 407)	85 490	1 914	43 611 938	(2 590 407)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	85 076	85 738	1 278 140	817 403	817 403
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	338	-	1 268 281	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	9 550	9 550
прочая	5543	85 738	85 738	9 859	807 853	807 853
	5544	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долгов- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	33 492 566	59 627 648	-	(27 314 949)	-	-	-	65 805 265
	5571	за 2022г.	16 474 502	27 854 388	-	(10 836 324)	-	-	-	33 492 566
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	24 150 844	57 710 924	-	(26 941 337)	-	-	-	54 920 431
	5572	за 2022г.	8 428 035	26 067 355	-	(10 344 546)	-	-	-	24 150 844
займы	5553	за 2023г.	3 258 554	-	-	-	-	-	-	3 258 554
	5573	за 2022г.	3 258 554	-	-	-	-	-	-	3 258 554
прочая	5554	за 2023г.	6 083 168	1 916 724	-	(373 612)	-	-	-	7 626 280
	5574	за 2022г.	4 787 913	1 787 033	-	(491 778)	-	-	-	6 083 168
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	41 881 601	39 833 775	6 932 598	(39 559 173)	(493)	536 870	2 046 756	51 671 934
	5580	за 2022г.	42 345 260	52 447 192	4 229 605	(57 226 455)	(1 404)	85 490	1 914	41 881 601
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	7 902 470	17 190 102	56 127	(4 098 473)	(493)	-	-	21 049 733
	5581	за 2022г.	1 194 458	7 528 392	163 457	(983 403)	(434)	-	-	7 902 470
авансы полученные	5562	за 2023г.	7 270 851	4 725 974	-	(7 247 024)	-	-	-	4 749 801
	5582	за 2022г.	19 278 985	4 991 782	-	-	(970)	-	-	7 270 851
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	140 021	146 609	4 465	(2 166 062)	-	9 074	2 046 756	180 862
	5583	за 2022г.	45 203	(23 996)	39 077	(7 667)	-	-	-	140 021
кредиты	5564	за 2023г.	16 923 473	665 608	6 265 920	(23 855 001)	-	-	-	16 923 473
	5584	за 2022г.	15 123 972	36 960 000	3 279 415	(38 439 914)	-	-	-	16 923 473
займы	5565	за 2023г.	133 144	500 000	354 200	(835 808)	-	-	-	151 536
	5585	за 2022г.	61 155	420 826	348 637	(348 637)	-	-	-	133 144
прочая	5566	за 2023г.	9 511 642	16 605 482	251 886	(1 356 804)	-	627 796	-	25 540 002
	5586	за 2022г.	6 641 487	2 991 014	325 347	(447 206)	-	-	X	9 511 642
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	75 374 167	99 461 423	6 932 598	(66 874 122)	(493)	536 870	2 046 756	117 477 199
	5570	за 2022г.	58 819 762	80 301 580	4 229 605	(68 062 779)	(1 404)	85 490	1 914	75 374 167

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Агаджанян Константин
Рафикович
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	170 759 872	141 385 065
Расходы на оплату труда	5620	1 516 290	1 182 582
Отчисления на социальные нужды	5630	458 210	354 887
Амортизация	5640	1 191 579	1 079 998
Прочие затраты	5650	19 207 915	14 801 675
Итого по элементам	5660	193 133 866	158 804 207
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 070 022)	(1 372 380)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	185 063 844	157 431 827

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



Руководитель
Агаджаниян Константин
Рафикович
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (989)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	258 168	(144 197)		112 982



Агаджанян Константин
Рафикович
(расшифровка подписи)

Руководитель

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 974 423	1 470 898	152 083
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	1 974 423	1 470 898	152 083
Выданные - всего	5810	15 013 415	8 723 008	2 925 640
в том числе:				
Поручительство, выданное в пользу третьих лиц	5811	7 899 698	1 914 729	-
Имущество, находящееся в залоге у кредитных организаций	5812	7 113 717	6 808 279	2 925 640



Агаджанян Константин
 Рафикович
 (расшифровка подписи)

Руководитель

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		1 010		808
в том числе:					
на текущие расходы	5901		1 010		808
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910		-		-
за 2022г.	5920		-		-
в том числе:					
за 2023г.	5911		-		-
за 2022г.	5921		-		-



Агаджанян Константин
Рафикович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

29 марта 2024 г.



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

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

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023 год

г. Краснодар

29.03.2024

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Славянск ЭКО» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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

1.2 Место нахождения Общества в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар.

Адрес Общества (адрес в пределах места нахождения Общества): 350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Бабушкина, д. 250.

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

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

1.5 Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 331 275 000,0 (Один миллиард триста тридцать один миллион двести семьдесят пять тысяч) рублей, в 2023 году не менялся.

Общее количество участников Общества по состоянию на 31.12.2023 года – 2 участника (физические лица, граждане Российской Федерации).

Структура уставного капитала:

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

В течение 2023 года в структуре владения Обществом изменений не происходило.

1.6 Органы управления и контроля Общества:

Уставом Общества в действующей на 31.12.2023 редакции (утвержден решением общего собрания участников общества 28.04.2022, протокол от 04.05.2022 № 03/22, зарегистрирован 18.05.2022 ГРН 2222300620848) предусмотрены следующие органы управления Общества:

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

По состоянию на 31.12.2023 года участниками Общества, формирующими высший орган управления Общества, являются:

1. Паранянц Роберт Васильевич, обладающий 75% голосов от общего числа голосов участников Общества;
2. Паранянц Валерий Васильевич, обладающий 25% голосов от общего числа голосов участников Общества.

Совет директоров Общества сформирован решением Общего собрания участников Общества 27.04.2023 (протокол от 28.04.2023 № 02/23) сроком до следующего очередного заседания Общего собрания в количестве 6 (шесть) человек:

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

По состоянию на 31.12.2023 года единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором - является Агаджанян Константин Рафикович, который впервые избран на должность руководителя (по состоянию на дату избрания – должность директора) решением общего собрания участников Общества 15.08.2014 (протокол от 15.08.2014 № б/н). Решением общего собрания участников Общества 01.08.2019 (протокол от 01.08.2019 № б/н) полномочия Агаджаняна Константина Рафиковича продлены до 15.08.2024.

Наличие органов контроля уставом Общества не предусмотрено.

1.7 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

1.8 Основным видом экономической деятельности, который является преобладающим для Общества, является производство нефтепродуктов (ОКВЭД 19.20). Финансово - хозяйственную деятельность по основному виду экономической деятельности Общество осуществляло непрерывно на территории Российской Федерации на протяжении всего 2023 года. Деятельность Общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.9 Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 468 человек.

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

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения)/КПП
1	ООО «Славянск ЭКО»	353560, Россия, Краснодарский край, г. Славянск-на-Кубани, ул. Колхозная, д. 2 КПП 237045001
2	СЛАВЯНСК ЭКО-МОСКВА	119002, Россия, г. Москва, Староконюшенный пер., д. 10 КПП 770445001
3	СЛАВЯНСК ЭКО-МАЕВСКИЙ	Россия, Краснодарский край, Славянский муниципальный район, Маевское сельское поселение, х. Маевский, Северная тер., з/у 1 КПП 237045003

1.11 Сведения об аудиторе:

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

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

Аудитор оказывает услуги по проведению независимой аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год в соответствии с Договором оказания аудиторских услуг от 27.02.2024 № АО-61-23. Сумма вознаграждения, в соответствии с условиями договора, составляет 1 550 000,00 руб. (Один миллион пятьсот пятьдесят тысяч рублей 00 копеек) без НДС.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1 Организационные положения

2.1.1 Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 года № 184-ОД (действует в редакции приказа от 30.12.2022 № 164-ОД), разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н и прочими Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

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

2.2 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

~способ начисления амортизации.

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

~способ начисления амортизации;

~первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;

~ликвидационная стоимость более чем на 25 процентов.

2.2.7 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации определяется на основании технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей, документально подтвержденных и технически обоснованных заключений комиссии по основным средствам и т.д. Классификация основных

средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования объекта.

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

2.2.9 Общество применяет следующие правила начисления и прекращения начисления амортизации:

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

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

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

2.2.11 Общество проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.2.12 Обязательная инвентаризация основных средств производится 1 раз в год.

2.2.13 Общество не применяет досрочно измененные положения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», внесенные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

2.3 Капитальные вложения в основные средства

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

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

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

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

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

2.3.6 В 2023 году экономические факторы, свидетельствующие о признаках обесценения капитальных вложений отсутствуют, в результате проведения теста на обесценение убыток не выявлен.

2.4 Нематериальные активы

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

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

2.4.2 Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4.3 Проверка НМА на обесценение не производится.

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

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

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

2.4.7 Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6.6 Для обеспечения контроля за сохранностью активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих первоначальную стоимость за единицу ниже установленного в Обществе лимита, учитываемых в составе запасов на счёте 10.21 «Малоценное оборудование и запасы», количество и стоимость таких активов после их

передачи в эксплуатацию (производство) принимается на забалансовый счет МЦ «Материальные ценности, переданные в эксплуатацию», к которому открыт субсчет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6.23 В 2023 году резерв под снижение стоимости запасов (всех видов) Обществом не создавался ввиду отсутствия снижения их стоимости.

2.7 Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

2.8 Аренда

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

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

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

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

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

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

2.8.5 Доходы по операционной аренде Общество, в качестве арендодателя, признает равномерно.

2.9 Кредиты и займы, операции по сделкам РЕПО

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9.9 Операция РЕПО представляет собой сделку, состоящую из двух частей: продажи и последующей покупки ценных бумаг через определенный срок по заранее установленной цене. Срок между двумя сделками не может быть больше одного года.

Датами первой и второй части РЕПО считаются, соответственно, даты фактической передачи ценной бумаги. При этом применяется фактическая цена приобретения ценной бумаги как по первой части РЕПО, так и по второй части РЕПО независимо от рыночной стоимости таких ценных бумаг на дату их передачи.

2.9.10 Переоценка ценных бумаг, участвующих в операциях РЕПО, не производится.

2.9.11 При отражении в бухгалтерском учете операций по сделкам РЕПО, указанные операции отражаются как операции, приравненные к займам. Передача ценных бумаг в РЕПО не признается реализацией, доходы и расходы у сторон сделки приравниваются к процентам по долговым обязательствам.

2.10 Доходы Общества

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

2.10.2 В качестве доходов (выручки от реализации) по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете, учитываемых на счете 90 «Продажи» признается выручка от реализации продукции, полученная Обществом от основного вида деятельности «Производство нефтепродуктов», оптовой продажи товаров реализации услуг, а также поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия (аренда).

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

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

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

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

2.11 Расходы Общества

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

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

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

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

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

2.11.6 Расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции производственными подразделениями, а также выполнением работ и оказанием услуг подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся расходы производственных подразделений - вакуумная

установка ВТ-1, установки АТ-5, АТ 400, 400/2, МБУ-2 в составе СК700, СК700/1, базой товарно-сырьевой, а именно: материальные расходы (на приобретение сырья, используемого в процессе производства, присадок для улучшения физико-химических показателей), включая недостачи и потери сырья в пределах естественной убыли; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, а также суммы страховых взносов на обязательное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, взносы на травматизм; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно при производстве продукции; энергетические ресурсы, направленные на производство продукции (электроэнергия, газ); прочие аналогичные расходы указанных подразделений, в том числе, но не исключительно: материальные расходы на приобретение малоценных запасов и инвентаря, используемых в производственных целях, химических присадок для очистки оборудования (жидкостей), спецодежда и спецобувь, ремонт и обслуживание технологического производственного оборудования и др.

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

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

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

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

2.11.11 Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются: на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.02 «Расчеты по возмещению материального

ущерба», на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда. В случае, если виновное лицо не установлено сумма недостачи списывается на счет 91.02 «Прочие расходы».

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

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

2.12 Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

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

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

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

Валюта	31 декабря 2023 года
Доллар США	89,6883
Евро	99,1919

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

2.12.5 На 31 декабря 2023 года остаток денежных средств в валюте отсутствует.

2.13 Государственная помощь

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

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

2.14 Создание резервов, прочие положения

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

2.14.2 Общество создает резерв по сомнительным долгам.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.15 Налоговый учет

2.15.1 Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

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

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

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

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

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

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

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

2.16 Бухгалтерская отчётность

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

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

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

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

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

2.16.6 Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель. Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08, включаются в показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

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

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

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

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

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

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

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

2.17 Отчет о движении денежных средств

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

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

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

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

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

2.18 Срок действия, порядок внесения изменений

2.18.1 В 2023 году Учетная политика Общества применяется в редакции приказа от 30.12.2021 года № 184-ОД с учетом внесенных изменений приказом от 30.12.2022 № 164-ОД.

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

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

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Вступительные остатки, исправление существенных ошибок

Вступительные остатки бухгалтерской отчетности за 2023 год корректировке Обществом не подвергались.

В течение 2023 г. исправление существенных ошибок не производилось в связи с их отсутствием.

3.2 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по ним на начало и конец отчетного периода представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год (Таблица 1.1, 1.5).

3.3 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств, капитальных вложений, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного периода представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год (Таблица 2.1, 2.2, 2.3, 2.4)

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

В 2023 году экономические факторы, свидетельствующие о признаках обесценения основных средств отсутствовали, в результате проведения теста на обесценение убыток не выявлен.

В 2023 году у Общества имелись и имеются объекты ОС (здания, сооружения и оборудование), принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящихся в процессе государственной регистрации: Резервуарный парк 45 000 м³, Резервуарный парк 50 000 м³, Железнодорожные

эстакады слива-налива нефти и нефтепродуктов и Резервуарный парк №6, Установка производства битума.

В течение 2023 года Обществом приобретались основные средства и оборудование по договорам лизинга (финансовой аренды) на общую сумму 172 083 333,33 рублей (без НДС).

На балансе Общества имеются основные средства, стоимость которых не погашается: земельные участки. Информация о балансовой стоимости неамортизируемых основных средств представлена также в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год (Таблица 2.4, код стр. 5287). Балансовая стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации на конец отчетного периода, составила 14 053 420 409,23 рублей.

На балансе Общества имеются основные средства и незавершенные капитальные вложения, являющиеся предметом инвестиционного соглашения о реализации инвестиционного проекта, включенного в реестр стратегических инвестиционных проектов №1 от 08.07.2019 г., заключенного с Министерством ТЭК и ЖКХ Краснодарского края: реконструкция действующих производственных мощностей (увеличение мощности установки АТ-5), установка ВТ-1 и новые объекты (строительство резервуарных парков 45 000 м³ и РП №6). Соглашением предусмотрено применение налоговой льготы в форме освобождения от уплаты налога на имущество организаций по данным объектам на период со 2 кв. 2019 по 4 кв. 2024 года, при этом, фактическая ставка налога в 2023 году составляла 0,5% (налоговая льгота 77% к действующей ставке налога на имущество).

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств:

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

3.4 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в строке 1190 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года учтена дебиторская задолженность (авансы поставщикам и подрядчикам) по поставке оборудования, основных средств и строительно-монтажных работ по капитальным вложениям в основные средства в общей сумме 12 990 885 476,58 рублей.

3.5 Иное использование основных средств

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

кадастровая стоимость имущества. В составе арендованных основных средств, со сроком аренды по договорам менее 12 мес. по состоянию на 31.12.2023 года числятся:

Наименование Арендодателя/Объекта	Сумма, руб.
1. ЗАО «ПАН-МАРКЕТИНГ»	229 670 071,64
Офисное помещение S157,73 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (3 этаж, блок № 1)	36 129 755,25
Офисное помещение S213,68 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (3 этаж, блок № 2)	48 945 705,33
Офисное помещение S99,35 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (3 этаж, блок № 3)	22 757 187,50
Офисное помещение S531,9 м2, г. Москва, пер. Староконюшенный, д. 10 (4 этаж)	121 837 423,56
2. ООО «ПКС»	100 000,00
Автомобиль специальный ЗИЛ 431412 пожарный VIN XTZ431412R3390729	100 000,00
Автомобиль Porsche Panamera Turbo VIN: WP0ZZZ97ZHL152310	9 000 000,00
3. ООО «ГД ТЕРМИНАЛЬ»	1 500 000,00
Офисное помещение S186,8 м2, г. Славянск-на-Кубани, ул. Привокзальная, д. 7, каб. 1, 8, 9	1 500 000,00
4. ООО «ФАВОР ПЛЮС»	4 263 003,36
Офисное помещение S73,6 м2, г. Краснодар, ул. Бабушкина, д. 250	4 263 003,36
5. ООО «ФАРВАТЕР»	5 638 250,00
Земельный участок S 1000 м2, кад.№ 23:48:0303011:36, г. Славянск-на-Кубани, ул. Вокзальная, д. 9	1 197 090,00
Помещение 207,1 м2, г. Славянск-на-Кубани, ул. Вокзальная, д. 9, кад. номер 23:48:0303001:1034	4 441 160,00
Итого	250 171 325,00

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

№ п/п	Залогодержатель	Номер, дата кредитного договора, условия	Залоговая стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	РОССЕЛЬХОЗБАНК АО КРАСНОДАРСКИЙ РФ	Кредитный договор № 210300/0018 от 28.01.2021, сроком погашения до 28.01.2026, денежные обязательства отсутствуют, % ставка не установлена	6 634 487 051,03	6 283 053 634,73
		Кредитный договор № 220300/0337 от 11.08.2022, сроком погашения до 09.08.2027, % ставка 18,4% годовых		

	Кредитный договор № 230300/0068 от 28.02.2023, сроком погашения до 21.02.2028, % ставка от 19,1% до 19,5% ГОДОВЫХ		
	Кредитный договор № 230300/0216 от 30.05.2023, сроком погашения до 26.05.2028, % ставка 18,4% ГОДОВЫХ		

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

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

3.6 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2023 год (Таблица 3.1).

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не начислялся.

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

3.7 Запасы

Наличие и движение запасов представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2023 год (Таблица 4.1).

В 2023 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался вследствие того, что приобретённые материальные ценности (товарные запасы) не потеряли (в том числе частично) своё первоначальное качество, морально не устарели, текущая рыночная стоимость их не снижалась.

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

3.8 Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности, отражаемой по стр. 1230 бухгалтерского баланса, в сумме 61 012 514 704,82 руб. включены авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в общей сумме 7 648 335 807,28 руб., которые частично отражены с учётом сумм НДС, ввиду незначительности цифровых показателей (менее 5%) сумм налога на добавленную стоимость, уплаченного в составе авансовых платежей, а также отсутствия документального основания учёта таких сумм обособленно, в соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ (авансовые счета-фактуры). Сумма таких авансов составила 1 069 137 670,01 рублей, сумма НДС (20%, 10%) – 178 186 149,06 рублей, что составляет 0,29% от статьи баланса.

3.9 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в строке 1260 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 года учтена сумма НДС по экспорту к возмещению, по которому не собран полный пакет

документов в срок, предусмотренный НК РФ в общей сумме 54 612 023,87 рублей, а также расходы будущих периодов (права на использование ПО, страхование имущества, сублицензионные права и т.д.) на общую сумму 281 540 230,96 рублей. Вероятность возмещения НДС по экспорту высокая, так как Общество выиграло суды первой и второй инстанции по данному делу.

3.10 Долгосрочные обязательства (в том числе кредиты и займы)

Наличие и движение долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год (Таблица 5.1, 5.2, 5.3).

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

№ п/п	Наименование кредитора	Вид кредитного обязательства	Номер и дата договора	Сумма, руб.	Дата погашения	% годовых
1	АО РОССЕЛЬХОЗБАНК КРАСНОДАРСКИЙ РФ	кредит	220300/0337 от 11.08.2022	31 916 730 843,67	09.08.2027	18,4
			230300/0068 от 28.02.2023 в рублях	7 081 307 223,27	21.02.2028	от 19,1 до 19,5
				6 008 307 099,17 (477 752 190,58)	21.02.2028	6,7
			230300/0216 от 30.05.2023	9 914 085 486,17	26.05.2028	18,4
		облигации	27.09.2021	3 000 000 000,0	13.10.2026	11,0
2	ООО «СЛАВЯНСКИЙ БИТУМНЫЙ ЗАВОД» (аффилированное ЮЛ)	займ	01/08/17- СБЗ от 01.08.2017	950 000,00	30.11.2027	текущая ключевая ставка
			11/07/16- СБЗ от 11.07.2016	25 000 000,00	30.11.2027	
			29/05/15- СБЗ от 29.05.2015	18 400 000,00	30.11.2027	
			30/06/15- СБЗ от 30.06.2015	86 374 000,00	30.11.2027	
3	ООО «СЭ-БУНКЕР» (аффилированное ЮЛ)	займ	30-9/17-Г от 30.09.2017	104 492 333,11	30.11.2027	8,0
4	ООО «ФАРВАТЕР» (аффилированное ЮЛ)	займ	30/03/2015Ф от 30.03.2015	23 337 700,00	30.11.2027	текущая ключевая ставка
ИТОГО				58 178 984 685,39	x	

В состав прочих долгосрочных обязательств, отражаемых по стр. 1450 бухгалтерского баланса, включена долгосрочная кредиторская задолженность перед покупателем Общества, возникшая по начисленным ему Обществом бонусам за выполнение объемов закупки нефтепродуктов по контрактам (экспорт), подлежащих оплате не ранее 31.12.2025 года, а также

долгосрочные арендные обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга) и договорам аренды земельных участков;

№ п/п	Наименование кредитора	Вид обязательств	Номер и дата договора	Сумма, руб.	Сумма, USD
1	Global Energy and Trading SA	бонусы, оплата не ранее 31.12.2025	Приложения от 15.12.2021 г. к контрактам: №ЕСО 03-062019/15 EXP от 25.12.17, №ЕСО 09-092020/151 EXP от 09.09.20, №ЕСО 10-122019/25 EXP от 10.12.19, №ЕСО 13-072020/137 EXP от 13.07.20, №ЕСО 14-122020/165 EXP от 14.12.20, №ЕСО 16-072019/19 EXP от 16.07.19, №ЕСО 16-082018/67 EXP от 16.08.18	4 824 545 849,65	53 792 365,89
			Приложения от 30.09.2022 г. к контрактам: №ЕСО 10-122019/25 EXP от 10.12.19, №ЕСО 14-122020/165 EXP от 14.12.20, №ЕСО 16-082018/67 EXP от 16.08.18, №ЕСО 28-022022/307 EXP от 28.02.22, №ЕСО 03-062019/15 EXP от 03.06.19	2 572 314 364,61	28 680 601,20
2	ООО «РСХБ ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	0171/ДЛ от 13.05.22, 0186/ДЛ от 28.07.22, 0244/ДЛ от 31.08.22 от 31.08.22, 0253/ДЛ от 01.12.22, 0326/ДЛ от 29.08.23	169 510 381,00	
3	АО «СБЕРБАНК ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	ОВ/Ф-38277-35-01 от 10.02.2022	1 851 829,75	
4	ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ»	финансовая аренда	83904-ФЛ/КД-20 от 30.12.20	46 519 040,00	
5	Администрация Славянского городского поселения	долгосрочная аренда земельного участка	№ 4800008080 от 19.11.2018	5 207 192,87	
6	Паранянц К.В.	долгосрочная аренда земельных участков	№01/1154, 02/1153, 03/1152, 04/148, 05/1156, 06/1155 от 20.12.2016, №2П/Э от 24.12.2018	6 331 942,24	
ИТОГО				7 626 280 600,12	82 472 967,09

3.11 Краткосрочные обязательства (в том числе кредиты и займы)

Наличие и движение краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности представлено в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год (Таблица 5.1, 5.2, 5.3).

Просроченная задолженность перед бюджетами всех уровней отсутствует.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности исходя из условий договоров, заключенных Обществом с контрагентами, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Общество в отчетном периоде создавало резервы по сомнительным долгам по краткосрочным обязательствам покупателей, вследствие наступления следующих обстоятельств: а) нарушение должником сроков исполнения обязательства; б) невозможность удержания имущества должника; в) отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.). Резерв по сомнительной задолженности в 2023 году создан в сумме 1 353 949 690,29 рублей, восстановлен в сумме 3 944 018 080,04 рублей, по состоянию на 31.12.2023 составил 338 443,19 рублей.

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

№ п/п	Наименование кредитора	Вид кредитного обязательства	Номер и дата договора	Сумма, руб.	Дата погашения	% годовых
1	НКО АО НРД	Задолженность по выплате купонного дохода по облигациям	27.09.2021	67 796 703,00	16.01.2024	11,0
2	РСХБ ФАКТОРИНГ ООО	Задолженность по факторингу (реверсивному)	22.07.20- А_РСХБФ_37 от 22.07.2020	18 490 449 825,78	бессрочный 31.12.2023 – срок лимита	КС ЦБ РФ + 2,75% + НДС 20% от суммы
3	ООО «СЛАВЯНСКИЙ БИТУМНЫЙ ЗАВОД»	% по займам, отраженным в стр. 1410, п. 3.10 Пояснений		70 983 733,98	2024 год	текущая ключевая ставка
4	ООО «СЭ-БУНКЕР»	% по займам, отраженным в стр. 1410, п. 3.10 Пояснений		12 755 824,72	2024 год	8,0
ВСЕГО				18 641 986 087,48	х	

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

№ п/п	Наименование кредитора	Вид обязательств	Номер и дата договора	Сумма, руб.
1	ИФНС по г. Краснодару	НДС	Договор о лицензировании ПО № 124714 от 30.12.2021 г. с Aspen Technology Inc	1 673 120,81
2	ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ»	финансовая аренда	81786-ФЛ/КД от 28.09.20; 82004-ФЛ/КД от 05.10.20; 83588-ФЛ/КД, 83589-ФЛ/КД от 03.12.20; 83905-ФЛ/КД от 25.12.20; 83988-ФЛ/КД от 24.12.20; 83989-ФЛ/КД от 15.12.20; 84721-ФЛ/КД от 21.01.21	38 620 661,70

3	ООО «РБ ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	8675, 8676, 8677, 8678, 8679, 8680, 8681 от 19.07.2019	14 040 134,33
4	АО «СБЕРБАНК ЛИЗИНГ»	финансовая аренда	ОВ/КОН-38277-08-01, ОВ/КОН-38277-09-01, ОВ/КОН-38277-10-01, ОВ/КОН-38277-11-01, ОВ/КОН-38277-12-01, ОВ/КОН-38277-13-01, ОВ/КОН-38277-14-01 от 08.10.2019; ОВ/КОН-38277-15-01, ОВ/КОН-38277-16-01, ОВ/КОН-38277-17-01, ОВ/КОН-38277-18-01, ОВ/КОН-38277-19-01, ОВ/КОН-38277-20-01, ОВ/КОН-38277-21-01, ОВ/КОН-38277-22-01, ОВ/КОН-38277-23-01, ОВ/КОН-38277-24-01 от 05.11.2019; ОВ/Ф-38277-32-01 от 10.09.2021	29 877 751,30
ИТОГО				84 211 668,14

3.12 Залог имущественных прав

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют контракты на поставку нефтепродуктов на экспорт, по которым, в обеспечение исполнения обеспечиваемых обязательств Общества (краткосрочных кредитов) были предоставлены Залогодержателю по договорам кредитования в залог права требования на выручку, поступающую Обществу по соответствующим контрактам.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества имеются выданные поручительства (код стр. 5811 табл. 8), предоставленные в качестве обеспечения выполнения обязательств третьих лиц, в том числе связанных компаний по которым, в обеспечение ими исполнения обязательств по договорам финансовой аренды, синдицированного кредита и уплаты акциза в ИФНС были предоставлены следующие поручительства:

№ п/п	Наименование третьего лица, в пользу которого выдано поручительство	Сумма поручительства, руб., с НДС
1	ООО «ПКС»	247 275 714,21
2	ООО «ТД «Терминал»	673 931 932,18
3	ООО «ТЕМРЮКМОРТРАНС»	76 946 596,90
4	ООО «Инвестнефтрейд»	30 807 931,05
5	ООО «АЗС-Юг»	86 806 000,20
6	ООО «Сфера»	22 099 952,00
7	ООО «ТД «Фавор»	62 103 137,60
8	ООО «Трансферт»	135 252 832,60
9	ООО «Фавор плюс»	54 934 261,80
10	ООО «Фактор»	155 339 575,75
11	ООО «Зенит»	6 354 300 000,00
ИТОГО:		7 899 797 934,29

3.13 Выручка (доходы) от реализации

Доходы Общества от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в 2023 году составили 166 095 977 169,28 руб. (без НДС, акциза), в том числе полученные:

№ п/п	Вид деятельности	ОКВЭД (ред. 2)	Сумма, руб. (без НДС)	Удельный вес, %
1	Производство нефтепродуктов	19.20	162 673 212 183,01	97,94
2	Торговля оптовая прочим топливом и подобными продуктами	46.71.9	3 336 411 333,80	2,01
3	Прочие услуги	43.11, 52.10.21, 52.10.9 52.21.11, 52.22.19 68.20.2	86 353 652,47	0,05
ИТОГО:			166 095 977 169,28	100,00

Доходы от реализации продукции (товаров) на экспорт (0% НДС) в отчётном 2023 году составили 139 086 990 294,62 руб., т.е. 83,74% от общего дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

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

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

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

Значительного увеличения или уменьшения доходов от реализации продукции (товаров, услуг) (темпа роста) в 2023 году в сравнении с 2022 годом не произошло, что свидетельствует о стабильном положении Общества несмотря на негативную ситуацию в стране и в мире. Темп роста доходов от реализации в 2023 году составил 102,58%.

В налоговом учёте (в декларации по налогу на прибыль) доходы от реализации в 2023 году составили:

Наименование вида деятельности/номенклатурной группы	Сумма (без НДС, акциза), руб.
Реализация нефтепродуктов собственного производства	162 673 212 183,01
Реализация права требования по договорам до наступления срока платежа	611 166 514,00
Реализация прочего имущества, оборудования и материалов	262 608 274,05
Реализация покупных товаров (в том числе нефтепродуктов)	3 336 411 333,80
Реализация прочих услуг (аренда имущества, переработка, хранение)	86 353 652,47
ИТОГО:	166 969 751 957,33

Разница в сумме доходов по бухгалтерскому и налоговому учету в размере 873 774 788,05 руб. обусловлена различием по видам доходов вследствие того, что выручка от реализации прочего имущества (стр. 014 декларации) в сумме 262 608 274,05 руб. и прав требования в сумме 611 166 514,00 (стр. 030 декларации), в бухгалтерском учёте признается в составе прочих доходов (стр. 2340 ОФР).

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

3.14 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в 2023 году составили 185 063 844 128,80 руб. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в табличной форме пояснений к бухгалтерской отчётности Общества за 2023 год (Таблица 6).

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) в 2022 году составили 157 431 827 032,36 руб., т.е. темп роста расходов, связанных с реализацией в 2023 году составил 117,55%. Темп роста расходов (117,55%) превышает темп роста доходов (102,58%) по данным бухгалтерской отчётности, ввиду существенного увеличения стоимости (себестоимости) закупки нефтяного сырья, необходимого для изготовления продукции (более, чем на 10%), услуг по перевалке (погрузке) сырья и готовой продукции (более, чем на 40%).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 185 902 915 468,18 руб. Сумма разницы с расходами для целей налогового учёта составила 839 071 339,38 руб. Указанная разница сложилась из следующего:

№ п/п	Наименование показателя	Строка декларации	Сумма, руб.
1	Стоимость реализованного права требования долга	080 приложения 2 к листу 02	611 166 514,04
2	Цена приобретения прочего имущества	060 приложения 2 к листу 02	241 727 434,57
3	Временные разницы в оценке активов, финансовая аренда и т.д.	-	(5 567 252,59)
4	Постоянные разницы	-	(8 255 356,64)
ИТОГО			839 071 339,38

3.15 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности в отчетном 2023 году составил (18 967 866 959,52) руб.

Рентабельность продаж в 2023 году отрицательная (убыточность) и составила (10,25) %, что существенно ниже показателя рентабельности продаж по итогам 2022 года (2,85%), и значительно ниже показателя среднеотраслевой рентабельности продаж по виду экономической деятельности (16,4%), опубликованной в Приложении № 4 к Приказу ФНС России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@. Однако, следует учесть, что среднеотраслевая рентабельность продаж определена ФНС России и характеризуется финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков за 2022 год. Расчёт рентабельности продаж: Убыток от продаж по данным бухгалтерского учёта (стр. 2200) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120, 2210, 2220) * 100% = (18 967 867) / 185 063 844 * 100% = (10,25) %. Отрицательный показатель рентабельности продаж связан, прежде всего, со значительным ростом стоимости закупки нефтяного сырья, удорожания расходов на логистику (перевалку, погрузку и т.д.) сырья и готовой продукции и нестабильностью рынка нефтепродуктов в условиях проведения СВО, при этом возросшая конкуренция среди

производителей и нефтетрейдеров диктовала условия, при которых невозможно было повышать цену на нефтепродукты, а также реализация на экспорт производилась со значительным дисконтом. Для исправления положения руководством Общества проанализированы вопросы ценообразования на предприятии и система контроля расходов.

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

3.16 Прочие доходы

Сумма прочих доходов (стр. 2320, 2340) в 2023 году составила 54 538 523 184,20 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование статьи доходов	2023 г.	2022 г.
1	возмещение убытков виновными (материально-ответственными) лицами, страховые возмещения	1 117 128,76	380 014,57
2	доходы в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм начисленного акциза на нефтяное сырьё	29 020 978 564,00	20 576 260 404,00
3	доходы от уступки права требования долга	611 166 514,04	441 717 638,94
4	доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	11 677 829,00	808 238,18
5	прочие доходы	3 754 926,85	1 169 553,40
6	доходы, связанные с реализацией прочего имущества	262 608 274,05	315 219 513,80
7	доходы, связанные с реализацией ОС	0,00	13 373 261,46
8	излишки, оприходованные по результатам инвентаризации имущества	182 324 394,13	264 552 000,01
9	курсовые разницы по операциям в валюте	14 649 539 004,05	16 832 771 271,85
10	оценочные обязательства	988 805,34	0,00
11	проценты к получению по договорам займа	160 241 560,51	4 544 386,97
12	доходы от списания кредиторской задолженности	493 313,01	1 429 094,30
13	штрафы, неустойки, пени к получению по хозяйственным договорам	5 689 614 790,42	202 077 570,97
14	прибыль прошлого года, выявленная в текущем году (корректировка поступления сырья в сторону уменьшения)	0,00	3 164 815,40
15	восстановление резерва по сомнительным долгам	3 944 018 080,04	1 454 758 256,62
Всего:		54 538 523 184,20	40 112 226 020,47

Основные статьи, за счет которых произошло увеличение прочих доходов Общества в сравнении с предыдущим годом – доход, полученный в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм начисленного акциза на нефтяное сырьё, восстановление резерва по сомнительным долгам, а также доходы, полученные от начисленных штрафов, неустоек, пени по хозяйственным договорам. Основные статьи, за счет которых произошло уменьшение прочих доходов Общества в сравнении с предыдущим годом – курсовые разницы по операциям в валюте.

Общество заключило соглашение от 01.01.2019 г. №9 с Минэнерго России о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей, при этом взяло на себя обязательства в срок до 4 квартала 2024 года построить и ввести в эксплуатацию Комбинированную установку высокооктановых бензинов в результате чего, отношение объема производства автомобильного бензина класса 5,

произведенного из нефтяного сырья, направленного на переработку, по итогам каждого года должно составить не менее 0,1. Данное соглашение дало право Обществу получить свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, являться плательщиком акциза на нефтяное сырьё в соответствии с п. 13.1 ст. 181, пп. 34 п. 1 ст. 182 НК РФ и получать налоговые вычеты, в соответствии с п. 27 ст. 200 НК РФ.

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

Для целей налогового учета сумма прочих (внерезидентных) доходов составила 47 588 409 696,98 руб. Сумма разницы с прочими доходами для целей налогового учёта составила 6 950 113 487,22 руб. Указанная разница сложилась из следующего:

№ п/п	Наименование показателя	Строка декларации	Сумма, руб.
1	Реализация права требования по договорам до наступления срока платежа	030 приложения 1 к листу 02	611 166 514,04
2	Реализация прочего имущества, оборудования и материалов	014 приложения 1 к листу 02	262 608 274,05
3	Временные разницы в учете курсовых разниц по расчетам в валюте	100 приложения 1 к листу 02	6 336 221 880,18
4	Временные разницы в учете оценочных обязательств по оплате труда	100 приложения 1 к листу 02	988 805,34
5	Временные разницы в учете резервов по сомнительным долгам	100 приложения 1 к листу 02	131 461,74
6	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	100 приложения 1 к листу 02	(261 003 448,13)
ИТОГО			6 950 113 487,22

3.17 Прочие расходы

Сумма прочих расходов (стр. 2330, 2350) в 2023 г. составила 24 813 506 947,45 руб., в том числе:

№ п/п	Наименование статьи расходов	2023 г.	2022 г.
1	резерв по сомнительным долгам (начисление)	1 353 949 690,29	4 045 165 089,56
2	государственные пошлины, уплаченные в бюджет в силу закона	1 639 628,62	2 325 990,00
3	расходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду (сверхлимит)	203 256,36	0,00
4	расходы от уступки права требования	611 166 514,04	441 717 638,94
5	расходы, связанные с ликвидацией ОС	8 669 928,24	504 559,37
6	расходы, связанные с реализацией ОС	0,00	8 540 162,08

7	расходы в виде стоимости материалов, полученных при демонтаже имущества	0,00	18 355 011,57
8	расходы, связанные с реализацией прочего имущества	240 943 677,42	207 641 926,87
9	расходы, связанные с компенсацией аренды жилья работников	6 140 991,16	3 055 248,09
10	расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	12 107 818,51	6 384 459,92
11	суммы НДС, включённые в расходы	323 186,64	360 342,79
12	недостача сверх норм естественной убыли	9 717 787,42	11 197 468,60
13	расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 245 762,72	0,00
14	убыток, прошлых лет, выявленный в этом году (корректировка цены сырья поставщиками в сторону увеличения)	619 051,67	2 855 855,88
15	оценочные обязательства по оплате труда	105 634 942,22	0,00
16	расходы по уплате страховых премий	10 736 984,96	7 445 082,49
17	расходы от списания дебиторской задолженности (не за счет резерва)	9 768 113,86	10 146 303,50
18	спонсорская (материальная) помощь	14 485 242,66	20 351 383,28
19	расходы (нетто), связанные с куплей-продажей иностранной валюты	372 915 513,63	703 018 503,84
20	курсовые разницы по операциям в валюте	13 169 067 124,47	18 461 745 231,21
21	курсовые разницы по расчётам в у.е.	0,00	3 053 312,41
22	расходы на услуги банков	251 447 726,65	226 526 180,66
23	проценты банка, начисленные к уплате по кредитным договорам	6 265 920 221,49	3 278 822 010,52
24	проценты, начисленные к уплате по договорам займа (коммерческим кредитам)	356 021 212,31	420 626 109,40
25	вознаграждение за факторинговое обслуживание в %	1 515 223 198,57	1 181 415 138,41
26	процентные расходы по договорам лизинга	11 270 240,81	1 077 636,38
27	штрафные санкции за нарушение условий договоров	438 835 199,37	535 328 978,10
28	штрафные санкции, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды	2 254 277,63	40 467 601,59
29	прочие расходы	42 199 655,73	20 603 622,55
Всего:		24 813 506 947,45	29 658 730 848,01

Основные статьи, за счет которых произошло увеличение прочих расходов – проценты по кредитным договорам и вознаграждение за факторинговое обслуживание, оценочные обязательства по оплате труда, расходы от уступки права требования. Основные статьи, за счет которых произошло уменьшение прочих расходов – курсовые разницы по операциям в валюте и связанным с куплей-продажей иностранной валюты, начисление резерва по сомнительным долгам, проценты по договорам займа, штрафные санкции за нарушение условий договоров.

Для целей налогового учета сумма прочих (внерезультационных) и приравненных к ним расходов составила 15 240 414 302,99 руб. (стр. 200, 300). Общая разница в учёте прочих расходов составила 9 573 092 644,46 руб. При этом возникшая разница в учёте прочих расходов связана, как с различием бухгалтерского и налогового учета по видам расходов, а именно: реализация права требования долга, реализация прочего имущества, которые в бухгалтерском учёте признаются в составе прочих расходов, а в налоговом – в составе расходов, уменьшающих доходы от реализации, так и постоянных и временных разниц:

№ п/п	Наименование показателя	Строка декларации	Сумма, руб.
1	Стоимость реализованного права требования по договорам до наступления срока платежа	080 приложения 2 к листу 02	611 166 514,04
2	Цена приобретения реализованного прочего имущества	060 приложения 2 к листу 02	241 727 434,57
3	Временные разницы (в учете курсовых разниц, процентных расходах, реализации материалов, оценочные обязательства и т.д.)		8 920 117 938,82
4	Постоянные разницы		61 084 205,16
5	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		(261 003 448,13)
ИТОГО			9 573 092 644,46

Кроме того, сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учётом в размере 61 084 205,16 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей налогообложения:

№ п/п	Наименование статьи расходов	Сумма, руб.
1	расходы, связанные с компенсацией аренды жилья работников	6 140 991,16
2	недостача сверх норм естественной убыли	9 717 787,42
3	расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	11 725 789,34
4	суммы НДС, включённые в расходы	323 186,64
5	расходы от списания дебиторской задолженности	9 768 113,86
6	спонсорская (безвозмездная, материальная) помощь	14 814 105,47
7	штрафные санкции, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды	2 254 277,63
8	расходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду (сверхлимит)	203 256,36
9	расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 245 762,72
10	прочие расходы	3 890 934,56
Всего:		61 084 205,16

3.18 Отчет о движении денежных средств

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

В отчётном периоде показатель свернутого НДС оказался положительным, т.е. предъявленный налог после сравнения оказался больше входного, поэтому данный показатель отражен в сумме 4 318 149 873,80 рублей по строке 4119 «Прочие поступления» и рассчитан по формуле:

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

В состав прочих платежей этого же раздела, отражаемых по стр. 4129 Отчета о движении денежных средств в сумме 2 300 995 916,22 руб., включены:

№ п/п	Расшифровка значения показателя строки	Сумма, руб.
1	оплата таможенной пошлины/сбора	2 711 100 000,00
2	возврат авансов покупателям в валюте	4 390 630,30
3	услуги банков в валюте (за минусом НДС)	1 559 776,02
4	оплата по договорам цессии/перевода долга в рублях	1 556 213 440,23
5	штрафы, пени, неустойки контрагентам в рублях	192 093 564,26
6	налоги (акциз, земельный, имущество, транспортный) и санкции в бюджет, государственные пошлины	990 648 939,39
7	возврат авансов покупателям в рублях (за минусом НДС)	340 240 725,58
8	услуги банков в рублях (за минусом НДС)	269 737 165,92
9	арендные платежи	90 482 491,83
10	прочие операционные платежи (за минусом НДС в других строках)	267 918 424,36
11	Налоги и взносы, засчитанные с единого налогового счета (НДФЛ, налог на прибыль, страховые взносы)	(4 123 389 241,67)
Всего:		2 300 995 916,22

Денежные средства, не доступные Обществу, отсутствуют.

3.19 Распределение доходов между участниками

В 2023 году распределение доходов между участниками Общества не производилось, задолженности по выплате доходов участникам не имеется.

4. РАСЧЁТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

В отчётном 2023 году составляющие налога на прибыль следующие, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	10 757 150	20%	2 151 430	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы в учёте расходов	8 255	20%	1 651	Постоянный налоговый расход
Постоянные разницы в учёте прочих расходов	61 084	20%	12 217	
Временные разницы	2 588 343	20%	517 668	Отложенный налог за отчетный период
Налоговая база по налоговой декларации	13 414 832	20%	2 682 966	Текущий налог на прибыль
Постоянные разницы, всего				69 339,0
в том числе:				
Расходы, не признаваемые в налоговом учете, либо признаваемые в меньшем размере:				69 339,0
недостача сверх норм естественной убыли				9 717,8

расходы, связанные с компенсацией аренды жилья работников	6 141,0
списанная дебиторская (кредиторская) задолженность	9 768,1
спонсорская помощь (материальная)	14 814,1
проведение мероприятий за счет чистой прибыли	11 725,8
штрафы и иные санкции в бюджет	2 254,3
арендные платежи	7 095,9
расходы по передаче товаров безвозмездно	2 245,8
прочие расходы	5 576,2

Суммы отложенных налоговых активов на конец 2022 года составили 70 489 108,55 руб. Изменение (увеличение) в отчетном 2023 году на 1 625 789 754,61 руб. произошло в связи с признанием налогового актива (возникновением временных разниц) сумм по расходам будущих периодов по курсовым разницам, оценочным обязательствам и резервам, арендным обязательствам, амортизации по основным средствам, разниц в учете запасов и готовой продукции на общую сумму 1 630 753 663,21 руб. и погашением налогового актива (временной разницы) по амортизации при выбытии ОС, выбытии материалов в сумме 4 963 908,60 руб. Отложенный налоговый актив на конец 2023 года составил 1 696 278 863,16 руб.

Суммы отложенных налоговых обязательств на конец 2022 года составили 295 207 851,98 руб. Изменение (увеличение) в отчетном 2023 году на 1 113 387 089,29 руб. произошло в основном в связи с признанием налогового обязательства по курсовым разницам. Показатель отложенного налогового обязательства на конец 2023 года составил 1 403 328 997,75 руб.

Сумма постоянного налогового расхода в 2023 году составила 13 867 912,36 руб., в связи с возникновением постоянных разниц на сумму 69 339 561,80 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 2 682 966 376 руб. и соответствует данным налоговой декларации (стр. 180) по налогу на прибыль за 2023 год.

5. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный Обществом в 2023 году составил 8 591 851 508,56 руб. Рентабельность активов составила 5,4%, что ниже рентабельности активов по виду экономической деятельности (10%), опубликованной в Приложении № 4 к Приказу ФНС России от 30.05.07 №ММ-3-06/333@, однако, следует учесть, что среднеотраслевая рентабельность активов определена ФНС России и характеризуется финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков за 2022 год. Расчёт рентабельности активов: Чистая прибыль по данным бухгалтерского учёта (стр. 2400) / Стоимость активов (стр. 1600) * 100% = 8 591 852 / 159 347 341 * 100% = 5,4%.

Финансовый результат, полученный за аналогичный период прошлого 2022 года составил 11 926 905 879,16 руб., рентабельность активов составляла 11,1%.

Снижение рентабельности активов в 2023 году в сравнении с 2022 годом свидетельствует о некотором падении эффективности деятельности Общества, связанном с текущими условиями действующих санкций и ограничений, введенных недружественными странами в отношении России.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

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

Наименование / Ф.И.О. связанной стороны	Характер отношений
1. Дочерние общества - (в данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов).	
Операции с дочерними обществами отсутствуют.	
2. Зависимые общества - (в данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации более чем 20%, но не более чем 50% общего количества голосов и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом).	
Операции с зависимыми обществами отсутствуют.	
3. Основной хозяйствующий субъект (общество) - (в данной группе раскрыта информация по операциям с участниками общества).	
Паранянец Роберт Васильевич (бенефициар)	Общество контролируется физическим лицом, которое имеет в силу своего участия 75% от общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества, председатель Совета директоров
Паранянец Валерий Васильевич	Общество контролируется физическим лицом, которое имеет в силу своего участия 25% от общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества, член Совета директоров
4. Другие связанные стороны (в данной группе раскрыта информация по операциям с юридическими лицами, в которых участник и (или) полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо, а также его супруг (супруга), родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры).	
Индивидуальный предприниматель Агаджанян Константин Рафикович	Генеральный директор Общества, член Совета директоров
ООО «АЗС-Юг»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывает значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянец В.В. – 25%, Паранянец Р.В. – 25%
ООО «АКИН»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывает значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянец В.В. – 100%
ООО «АлмаОйл»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывает значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянец В.В. – 50%
БФ помощи ветеранам боевых действий «НИКА»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывает значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянец Р.В. – 100%

ООО «Гепард»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц К.В. (владение 12,5%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем В.В. – 87,5%
ООО «ГРИЛЬЯЖ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц К.В. (владение 60%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем В.В. – 60%
ООО «Институт промышленного строительства»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «ИНТЕРСТРОЙ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 25%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 75%
ООО «ЭКО-ПожСпас»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье юридическое лицо ООО «Фарватер» (владение 100%) одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 99,9%
ООО «Нефтедобыча»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 83,3%
ООО «Олнефть»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 30%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 70%
Паранянц Карп Валерьевич	Общество и физическое лицо (связанная сторона) входит в одну и ту же группу лиц являясь сыном физического лица, контролирующего Общество: Паранянц В.В.
ООО «ПромКапСтрой»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье физическое лицо: Паранянц А.Р. (владение 100%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В.
ООО «Профнефть»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 30%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 70%
ООО «РМ ШИППИНГ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 20%, Паранянц Р.В. – 80%
ООО «РНК»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц Р.В. – 100%

ООО «СБЗ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «Сфера»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 80%
ООО «СЭ-БУНКЕР»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «СЛАВЯНСК ЭКО-ТРАНС»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «ТД «Терминал»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 45%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 55%
ООО «ТЕМРЮКМОРТРАНС»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье юридическое лицо ООО «ТД «Терминал» (владение 100%) одним и тем же физическим лицом: Паранянц Р.В. – 55%
ООО «ТЕРРА ПЛЮС»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 20%, Паранянц Р.В. – 80%
ООО «Трансферт»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «Трансферт-Процессинг»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние через третье юридическое лицо ООО «Трансферт» (владение 99%), физическое лицо Паранянц К.В. (владение 1%) одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО «УК «ОМНИ-ПРО»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 25%, Паранянц Р.В. – 75%
ООО «Фавор плюс»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическими лицами: Паранянц В.В. – 35%, Паранянц Р.В. – 15%
ООО «Фавор трейдинг»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сын): Паранянц А.Р. (владение 45%) одним и тем же физическим лицом: Паранянцем Р.В. – 55%
ООО «ФАКТОР»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние

	одним и тем же физическим лицом: Паранянц Р.В. – 100%
ООО «Фарватер»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
ООО ЧОО «ГАРАНТ ЮГ»	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние, в том числе через третье физическое лицо (сестра): Боярко В.В. (владение 100%) одними и теми же физическими лицами: Паранянц Р.В. и Паранянц В.В. – 100%
Global Energy and Trading SA	Общество и юридическое лицо (связанная сторона) контролируется и/или оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом: Паранянц В.В. – 100%
5. Основной управленческий персонал	
Агаджанян Константин Рафикович	Генеральный директор, член Совета директоров
Паранянц Роберт Васильевич	Директор по производству, председатель Совета директоров
Паранянц Валерий Васильевич	Заместитель генерального директора, заместитель председателя Совета директоров
Григорян Армен Валерьевич	Член Совета директоров
Черкасов Михаил Юрьевич	Директор по корпоративному финансированию, член Совета директоров
Попов Александр Иванович	Член Совета директоров
Папазян Эдуард Геннадьевич	Директор коммерческий
Добровольский Игорь Вячеславович	Директор по управлению проектами, уволен 30.06.2023
Шепелев Максим Алексеевич	Директор по капитальному строительству
Труднев Эдуард Федорович	Директор по комплексной безопасности
Поповцева Юлия Вячеславовна	Директор по организационному развитию
Кожарнович Павел Генрихович	Директор по закупкам материально-технических ресурсов, работ и услуг
Волков Сергей Григорьевич	Директор по развитию
Шевченко Татьяна Владимировна	Директор по управлению персоналом
Кочарян Лиана Романовна	Директор обособленного подразделения
Выпринцев Денис Иванович	Исполнительный директор
Жижуря Андрей Владимирович	Директор по охране труда, промышленной безопасности и охране окружающей среды
Бабаян Аркадий Иванович	Заместитель генерального директора по коммерции
Федоров Дмитрий Геннадьевич	Заместитель директора по производству

6.2 Операции со связанными сторонами:

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

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операций	Форма расчетов	Объем операций в рублях (без НДС)	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г., руб.*
1	Паранянц Валерий Васильевич	другие операции (договор поручения)	безналичные расчеты денежными средствами	4 000 000,00	0,00

2	Параянц Роберт Васильевич	операции отсутствуют			
3	ИП Агаджанян Константин Рафикович	аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами	2 104 999,89	-203 000,00
4	ООО «АЗС Терминал»	операции отсутствуют			
5	ООО «АЗС Юг»	приобретение товаров (оплата)	безналичные расчеты денежными средствами	25 055 003,33	-32 454,00
		предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами	919 203,47	0,00
		продажа товаров	безналичные расчеты денежными средствами	9 240,00	11 088,00
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	135 403 310,10	86 806 000,20
6	ООО «АКИН»	операции отсутствуют			
7	ООО «АлмаОйл»	операции отсутствуют			
8	БФ помощи ветеранам боевых действий «НИКА»	операции отсутствуют			
9	ООО «ГРИЛЬЯЖ»	операции отсутствуют			
10	ООО ЧОО «ГАРАНТ ЮГ»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	118 000 000,00	-7 400 000,00
		продажа товаров (оплата)	безналичные расчеты денежными средствами	5 941,00	0,00
11	ООО «Гепард»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	3 333 333,33	0,00
		приобретение товаров	зачет встречных однородных требований	6 861 666,68	0,00
		приобретение права требования долга	зачет встречных	185 358 305,53	179 898 805,53

			однородных требований		
12	ООО «Институт промышленного строительства»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	238 428 467,94	-137 704 698,37
13	ООО «ИНТЕРСТРОЙ»	операции отсутствуют			
14	ООО «Нефтедобыча»	операции отсутствуют			
15	ООО «Олнефть»	операции отсутствуют			
16	ООО «УК «ОМНИ-ПРО»	приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	148 188 926,20	-402 500,00
		продажа товаров, услуг	безналичные расчеты денежными средствами	537 290,92	644 749,10
17	Паранянц Карп Валерьевич	аренда земельного участка (оплата)	безналичные расчеты денежными средствами	25 609,28	0,00
		признание права пользования активом по договорам аренды земельных участков (без %)	-	799 775,97	-7 031 942,24
18	ООО «ПКС»	приобретение товаров, прочих услуг	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	243 246 388,36	-687 041,81.
		приобретение СМР (работы)	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	7 023 718 573,77	2 932 769 649,95
		неустойка	встречных однородных требований	1 336 954 366,00	1 336 954 366,00
		реализация (переуступка) права требования долга	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных	611 166 514,04	0,00

			однородных требований		
		приобретение права требования долга	безналичные расчеты денежными средствами	1 046 416 600,59	0,00
		продажа товаров, услуг	зачет встречных однородных требований, безналичные расчеты денежными средствами	140 190 611,15	1 427 462,41
		предоставление имущества в аренду	зачет встречных однородных требований	18 422 528,53	0,00
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	252 603 599,48	247 275 714,21
19	ООО «Профнефть»	операции отсутствуют			
20	ООО «РМ ШИППИНГ»	операции отсутствуют			
21	ООО «РНК»	приобретение товаров, прочих услуг	безналичные расчеты денежными средствами	67 689 050,02	- 5 702 212,00
		приобретение капитальных вложений в ОС	безналичные расчеты денежными средствами	15 609 397,59	12 051 982,43
22	ООО «СБЗ»	получение займов	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	-130 724 000,00
		% по полученным займам	безналичные расчеты денежными средствами	13 000 770,70	-70 983 733,98
23	ООО «Сфера»	продажа услуг	безналичные расчеты денежными средствами	145 201,34	0,00

		приобретение товаров (оплата)	безналичные расчеты денежными средствами	4 310 000,00	0,00
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	34 467 171,20	22 099 952,00
24	ООО «СЭ-БУНКЕР»	получение займов	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	-104 492 333,11
		% по полученным займам	безналичные расчеты денежными средствами	8 398 082,62	-12 755 824,72
25	ООО «СЛАВЯНСК ЭКО-ТРАНС»	операции отсутствуют			
26	ООО «ТД «Терминал»	выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	402 669 519,60	673 931 932,18
		приобретение услуг, товаров	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	2 058 506 659,00	649 023 989,23
		аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	889 999,92	-377 000,00
		предоставление имущества в аренду	зачет встречных однородных требований	243 118,33	0,00
		продажа товаров	зачет встречных однородных требований	34 354,32	0,00

27	ООО «ТЕМРЮКМОРТР АНС»	приобретение услуг, товаров	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	409 591 516,9230	63 043 122,72
		продажа товаров, услуг	зачет встречных однородных требований	488 881,00	0,00
		предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	5 957 880,95	2 997 640,00
		приобретение права требования долга	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	861 058 295,06	918 426 004,42
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	55 528 143,64	76 946 596,90
28	ООО «ТЕРРА ПЛЮС»	операции отсутствуют			
29	ООО «Трансферт»	приобретение товаров (оплата)	безналичные расчеты денежными средствами	52 150 000,00	0,00
		предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	1 250 627,87	0,00
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	211 011 883,10	135 252 832,60

30	ООО «Трансферт-Процессинг»	приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	5 168 215,85	-2 673 472,41
31	ООО «Фавор плюс»	предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами	561 764,85	0,00
		продажа товаров	безналичные расчеты денежными средствами	11 910,54	20 151,65
		аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами	699 999,96	-70 000,00
		приобретение товаров (оплата)	безналичные расчеты денежными средствами	33 915 000,00	0,00
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	85 624 071,30	54 934 261,80
32	ООО «Фавор трейдинг»	операции отсутствуют			
33	ООО «ФАКТОР»	предоставление имущества в аренду	безналичные расчеты денежными средствами	2 426 508,33	0,00
		приобретение товаров (оплата)	безналичные расчеты денежными средствами	274 210 000,00	0,00
		выдача обеспечений исполнения обязательств (поручительство)	-	89 142 072,65	155 339 575,75
34	ООО «Фарватер»	аренда имущества	безналичные расчеты денежными средствами	5 608 460,04	5 047 614,00
		получение займов	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	-23 337 700,00
		% по полученным займам	безналичные расчеты	2 320 982,40	0,00

			денежными средствами		
35	ООО «ЭКО-ПОЖСПАС»	продажа товаров, прочих услуг	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	22 519 274,92	0,00
		предоставление имущества в аренду	зачет встречных однородных требований	4 047 750,00	0,00
		приобретение услуг	безналичные расчеты денежными средствами	30 302 833,33	-15 743 348,20
36	Global Energy and Trading SA	продажа товаров, услуг	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	222 782,35	6 647 645 047,65
			справочно в USD	2 881,18	74 119 423,02
		предоставление бонусов **	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	-7 396 860 214,26
			справочно в USD	0,00	-82 472 967,09
		уступка прав требования в рублях	безналичные расчеты денежными средствами	3 863 183,38	3 863 183,38
		приобретение товаров	безналичные расчеты денежными средствами	0,00	30 000 000,00
			справочно в USD	0,00	493 784,89
		уступка прав требования (цессия)	безналичные расчеты денежными средствами, зачет встречных однородных требований	327 782 100,00	4 167 308 110,98

			справочно в USD	5 416 861,28	46 464 344,97	
37	Основной управленческий персонал	краткосрочные вознаграждения (оплата труда) ВСЕГО, в том числе:	безналичные расчеты денежными средствами	79 426 219,93	-3 022 295,76	
				премии, надбавки		22 136 027,60
				ежегодный отпуск		5 821 043,29
				Начисленные страховые взносы на оплату труда		16 456 641,53

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

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

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2023 году не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 году не производилось.

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

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

7. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2023 и на дату составления настоящих Пояснений у Общества имеются следующие судебные разбирательства, где Общество выступает в качестве ответчика, третьего лица/соответчика:

№ п/п	Истец	Ответчик / третье лицо (соответчик)	Предмет и сумма иска, руб.	№ дела	Состояние дела/дата вынесения судебного акта, решения	Оценка руководством Общества возможных результатов судебных дел
1.	ООО «Трансойл»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков, связанных с обнаружением коммерческой непригодности/технической неисправности вагонов на ППС в размере 1 379 231,97 руб.	A32-30849/2023	Иск удовлетворён, резолютивная часть решения оглашена 13.02.24 г. Решение суда не вступило в законную силу.	С предъявленными требованиями не согласны

					После публикации полного текста решения суда будет подана апелляционная жалоба.	
2.	ООО «Трансойл»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков, связанных с обнаружением коммерческой непригодности/технической неисправности вагонов на ППС в размере 1 947 653,19 руб.	A32-32701/2023	Судебное заседание назначено на 10.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
3.	ООО «Транспортные технологии»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков (опрокидывание вагонов) в размере 188 831,27 руб.	A32-18136/2023	Иск удовлетворён частично, решение суда от 21.09.23 г. Постановлением Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 08.12.23 г. решение суда первой инстанции оставлено в силе. 21.03.24 г. постановлением Арбитражного суда Северо-Кавказского округа решение Арбитражного суда Краснодарского края от 21.09.23 г. и постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.12.23 г. отменено, дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Краснодарского края.	С предъявленными требованиями не согласны
4.	АО «Судоходная компания «Волжское пароходство» По встречному иску истец ООО «Славянск ЭКО»	ООО «Славянск ЭКО» По встречному иску ответчик АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»	Иск о взыскании 158 641,67 долларов США (демередж) По встречному иску о взыскании 145 665,12 долларов США	A43-12916/2023	Судебное заседание назначено на 04.04.24 г.	С предъявленными требованиями не согласны
5.	ООО «МетКоПром» По встречному иску истец ООО «Славянск ЭКО»	ООО «Славянск ЭКО» По встречному иску ответчик	Иск о взыскании задолженности по договору поставки в размере 2 212 506, 04 руб. , неустойки в размере 500 739, 78 руб. По встречному иску о взыскании неустойки в размере 1 281 248,43 руб.	A32-24744/2023	Дата судебного заседания не назначена.	С предъявленными требованиями не согласны

		ООО «МетКоПром»				
6.	ООО «Теплотрейд-Юг»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании пени в размере 312 894,25 руб.	A32- 27551/2023	Иск удовлетворён полностью, решение суда от 22.12.23 г. Подана апелляционная жалоба, судебное заседание назначено на 08.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
7.	АО «Спецэнерготранс»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании суммы задолженности в размере 206 250 руб. (опрокидывание вагонов)	A32- 30406/2023	Третьим лицом привлечено ООО «Газпромтранс». Судебное заседание назначено на 16.05.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
8.	ООО «Газпромтранс»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности в размере 532 879, 59 руб. (опрокидывание вагонов)	A32- 33979/2023	Судебное заседание назначено на 02.05.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
9.	АО «Омский каучук»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 340 200 руб. убытков, вызванных сверхнормативным простоем вагонов.	A46- 4357/2023	Решение Арбитражного суда Омской области от 26.07.23 г. отменено. Постановлением 8 ААС от 18.03.2024 исковые требования удовлетворены частично, взыскано 335 700 руб. убытков, а также 23 592, 60 руб. судебных расходов по уплате государственной пошлины. В удовлетворении исковых требований в остальной части отказано. До 18.05.2024 г. будет подана кассационная жалоба.	С предъявленными требованиями не согласны
10.	ООО «Компания «ТЕХНОТЕКС» По встречному иску истец ООО «Славянск ЭКО»	ООО «Славянск ЭКО» По встречному иску ответчик ООО «Компания «Технотекс»	Иск о расторжении договора поставки По встречному иску о расторжении договора	A32- 32489/2023	Дата судебного заседания не назначена.	С предъявленными требованиями не согласны
11.	ООО «Самарский резервуарный завод» По встречному иску истец	ООО «Славянск ЭКО» По встречному иску ответчик	Иск о взыскании 6 953 208 руб. задолженности, 7 712 849, 20 руб. неустойки.	A32- 40924/2023	Дата судебного заседания не назначена.	С предъявленными требованиями не согласны

	ООО «Славянск ЭКО»	ООО «Самарский резервуарный завод»	По встречному иску о взыскании 1 548 669, 40 руб. неустойки.			
12.	ООО «УРАЛ ЛОГИСТИКА»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков, причиненных неисполнением обязательств (превышение веса нетто груза) в сумме 3 642 281 руб.	A40-163131/23-13-1761	Судебное заседание назначено на 15.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
13.	ПАО «Новатэк»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании штрафа в размере 21 000 руб.	A81-8660/2023	Иск удовлетворён полностью. Решение суда от 08.12.2023 г. Подана апелляционная жалоба. Судебное заседание в апелляционной инстанции назначено на 08.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
14.	ПАО «Новатэк»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании штрафа в размере 8 043 000 руб.	A81-9575/2023	Третьим лицом привлечено ООО «Трансойл». Судебное заседание назначено на 14.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
15.	ООО «Трансойл»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков в размере 1 915 499,19 руб. , связанных с обнаружением коммерческой непригодности/технической неисправности вагонов на ППС	A32-32701/2023	Судебное заседание назначено на 10.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
16.	ООО «Трансойл»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков в размере 174 064,97 руб. , связанных с обнаружением коммерческой непригодности/технической неисправности вагонов на ППС	A32-41635/2023	Дата судебного заседания не назначена.	С предъявленными требованиями не согласны
17.	ООО «Энергосила»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности в размере 20 999 999,99 руб. , неустойку в размере 7 113 458,45 руб.	A53-37001/2023	Иск удовлетворён полностью, решение суда от 22.12.2023 г. 21.03.2024 г. Пятнадцатым арбитражным апелляционным судом решение суда первой инстанции оставлено в силе. До 21.05.2024 будет подана кассационная жалоба.	С предъявленными требованиями не согласны
18.	ООО «Наш проект»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании основного долга по договору поставки в размере 8 700 000 руб. , неустойки в размере 1 890 500 руб.	A40-234892/2023	Иск удовлетворён частично, решение суда от 27.12.23 г. Девятым арбитражным апелляционным судом 13.03.24 г.	С предъявленными требованиями не согласны

					вынесено постановление, Решение суда первой инстанции оставлено в силе. До 13.05.2024 будет подана кассационная жалоба.	
19.	ООО «Карьерные машины»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 2 250 000 руб. долга, 276 750 руб. неустойки.	A33-25941/2023	Иск удовлетворён полностью, решение суда от 04.01.24 г. Подана апелляционная жалоба. Судебное заседание в апелляционной инстанции назначено на 08.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
20.	ООО «Компания «ТЕХНОТЕКС»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 62 707 228,94 руб. , в том числе, 10 446 581,09 руб. расходов, связанных с получением Банковской гарантии в обеспечение исполнения обязательств по договору, 39 285 000 руб. неустойки, а также 200 000 руб. расходов по уплате государственной пошлины	A32-63551/2023	Судебное заседание назначено на 16.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
21.	ООО «Краснодарский крановый завод»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженность в размере 1 709 000 руб. по договору поставки, расходов по уплате государственной пошлины в размере 30 090 руб.	A32-63234/2023	Дата судебного заседания не назначена.	С предъявленными требованиями не согласны
22.	ООО «Трубопроводная компания «Афина»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности и неустойки по договору поставки. Сумма иска: 415 930,42 руб.	A60-14177/2024	Иск поступил в Арбитражный суд Свердловской области 21.03.24 г. Информация о принятии иска к производству.	С предъявленными требованиями не согласны
23.	ООО «ЧКЗ-ЮГ»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности по договору поставки в размере 856 228,60 руб. , пени в размере 68 498,29 руб. , расходов по уплате государственной пошлины в размере 21 495 руб.	A32-2449/2024	Сторонами подано ходатайство об утверждении мирового соглашения. Судебное заседание назначено на 11.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны в части начисления пени и части суммы основного долга по договору
24.	ПАО «Новатэк»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 5 959 500 руб. (убытки за простой вагонов)	A81-1/2024	Третьими лицами привлечены к делу ООО «НОВАТЭК ТРАН СЕРВИС» и ООО «Трансойл». Предварительное судебное заседание состоялось 27.03.2024 г. Дата судебного	С предъявленными требованиями не согласны

					заседания не назначена.	
25.	ООО «МОНТАЖ-ПРОЕКТ»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании основной задолженности по оплате оборудования в размере 2 553 600 руб. , неустойки, расходов на оплату услуг представителя в размере 100 000 руб. , расходов на оплату государственной пошлины в размере 37 538 руб.	A32-70423/2023	Судебное заседание назначено на 21.05.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
26.	ООО «МИЛДН»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 317 336,67 руб. задолженности, 55 939,09 руб. неустойки.	A65-1271/2024	19.03.2024 суд вынес определение о прекращении производства по делу в части требований о взыскании основной задолженности по договору поставки. Судом принято уточнение исковых требований на сумму неустойки в размере 57 843,11 руб. , судебных расходов на оплату услуг представителя в размере 15 000 руб. Суд перешел к рассмотрению дела по общим правилам искового производства. Судебное заседание назначено на 12.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
27.	ООО «АВС-электро»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности в размере 708 190,72 руб. , неустойки в размере 30 688,26 руб.	A14-2087/2024	Дело рассматривается в порядке упрощенного производства по правилам главы 29 АПК РФ.	С предъявленными требованиями не согласны
28.	ООО «ССТЭНЕРГОМОНТАЖ»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности в размере 535 934 руб. , неустойки в размере 55 737,13 руб.	A41-5872/2024	Дело рассматривается в порядке упрощенного производства по правилам главы 29 АПК РФ.	С предъявленными требованиями не согласны
29.	АО «Центр аварийно-спасательных формирований»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 2 822 726,40 руб. задолженности по договору поставки.	A32-5040/2024	Судебное заседание назначено на 18.06.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
30.	ООО «ЗАВОД ГОРЭЛТЕХ»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности в размере 493 421,00 руб. , неустойки в размере 22 203,95 руб. ; взыскании задолженности в размере 285 940 руб. ,	A56-14053/2024	Дело рассматривается в порядке упрощенного производства по	С предъявленными требованиями не согласны

			неустойки в размере 18 014,22 руб.		правилам главы 29 АПК РФ.	
31.	ПАО «Калориферный завод»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 8 340 510 руб. пени по договору поставки.	A31-1324/2024	Предварительное заседание назначено на 01.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
32.	ООО «Промышленное строительство и проектирование»	ООО «Вымпел»	Иск о взыскании 2 820 820,39 руб. в том числе: 2 564 382,18 руб. задолженность, 256 438,21 руб. - проценты.	A55-13218/2023	26.12.2023 судом к участию в деле привлечены в качестве третьих лиц, не заявляющих самостоятельных требований относительно предмета спора, ООО «Сэндс» и ООО «Славянск ЭКО». Судебное заседание назначено на 04.04.2024 г.	Требований к третьим лицам не заявлено
33.	ООО «Юг Бизнес Центр»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности по договору поставки в размере 14 530 763,17 руб. , неустойки 165 901,93 руб. , судебных расходов в размере 40 000 руб.	№ A32-8102/2024	Судебное заседание назначено на 17.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
34.	ООО "Ион Резин Рисерч компании Фрагмит»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании денежных средств в сумме 11 151 405 руб.	A56-15099/2024	Предварительное заседание назначено на 22.04.2024 г. Иск в адрес общества не поступал.	С предъявленными требованиями не согласны
35.	ООО «КРАТЕХ»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании 10 122 860,24 руб. задолженности.	A40-36441/2024	Предварительное заседание назначено на 25.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны
36.	ООО «Торговый Дом Завода промышленной Арматуры»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности за поставленный товар в размер 14 137 935,61 руб. , расходов по оплате госпошлины.	A72-2508/2024	Предварительное заседание назначено на 09.04.2024 г.	С предъявленными требованиями не согласны.
37.	ООО «УРАЛ ЛОГИСТИКА»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании убытков причиненных неисполнением обязательств (превышение веса нетто груза) в размере 2 655 222 руб.	A40-60156/2024	Иск поступил в Арбитражный суд г. Москвы 21.03.2024 г. Информация о принятии иска к производству суда на сайте отсутствует.	С предъявленными требованиями не согласны
38.	ООО «ТЕПЛОВЫЕ СИСТЕМЫ»	ООО «Славянск ЭКО»	Иск о взыскании задолженности по договору поставки в сумме 498 406,86 руб.	A41-14397/2024	Дело рассматривается в порядке упрощенного производства по правилам главы 29 АПК РФ.	С предъявленными требованиями не согласны

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

У Общества имеются события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год, а именно:

1. В 1 квартале 2024 года Общество выпустило биржевые облигации серии 001P-03Y, номинированные в китайских юанях. Регистрационный номер выпуска 4BO2-03-00039-L-001P от 01.03.2024 г., номинальная стоимость 1 облигации - 1 тыс. китайских юаней, дата погашения - 12.03.2026 г. Андеррайтером при размещении выступил АО «Россельхозбанк». Биржевые облигации серии 001P-03Y включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа. Дата начала торгов - 14.03.2024 г. Одновременно с началом торгов рейтинговым агентством АКРА опубликован пресс-релиз о присвоении биржевым облигациям серии 001P-03Y кредитного рейтинга на уровне BBB(RU) по национальной рейтинговой шкале.

2. Общество 05.03.2024 заключило договор купли-продажи на покупку недвижимого имущества и земельного участка, расположенного по адресу: Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Бабушкина, д. 250 на сумму 690 615 112,00 рублей, в том числе НДС 34 912 500,00 рублей у связанной стороны ООО «Фавор Плюс». Указанная сделка по приобретению недвижимого имущества и земельного участка была одобрена органами правления Общества (протокол от 05.03.2024 №4/2024). Общество выкупило актив, расположенный по адресу регистрации Общества, который фактически используется в основной деятельности: местонахождение исполнительного органа Общества и управленческого персонала.

3. Согласно постановлению Правительства РФ от 29.02.2024 № 243 с 01.03.2024 правительство России ввело временный запрет на вывоз из РФ (экспорт) товарных бензинов, в том числе приобретённых на биржевых торгах. Введенные ограничения не повлияют на объем и получение Обществом выручки от реализации бензинов на экспорт ввиду того, что Общество не осуществляет экспорт товарных автомобильных бензинов, в том числе, приобретенных на биржевых торгах, вместо этого Обществом предусмотрен выпуск и реализация на экспорт низкосернистой прямогонной нефти (бензина газового стабильного) с содержанием серы до 50 ppm, которая является уникальным по своим характеристикам продуктом и имеет стабильный спрос на экспортном рынке нефтепродуктов.

4. 17 марта 2024 года на территории Общества произошло чрезвычайное происшествие (ЧП): атака неустановленных беспилотных летательных аппаратов (БПЛА) самолетного типа, снаряженных взрывными устройствами, на производственные объекты, расположенные на территории нефтеперерабатывающего завода Общества. При этом повреждения получили: установка атмосферной перегонки нефти АТ-5, АТ-400, вакуумная установка ВТ-1, установка производства битума и прочее оборудование товарно-сырьевой базы.

После детонации БПЛА возникло возгорание, которое было полностью локализовано в течение короткого времени силами штатного пожарного депо, расположенного на территории Общества. В результате применения технических средств радиоэлектронной борьбы (РЭБ), ручных комплексов РЭБ, а также технических средств физической защиты удалось избежать крупного имущественного ущерба. Установленная на территории Общества автоматическая система экстренной остановки производственных процессов сработала штатно. Автоматическая система пожаротушения воспрепятствовала распространению пожара.

Предварительная сумма материального ущерба вследствие аварии, произошедшей в результате атаки БПЛА составляет ориентировочно 320 млн. рублей. Фактические расходы материального ущерба и затрат на проведение ремонтно-восстановительных работ будут установлены по окончании проведения таких работ до 21.04.2024 года, отклонение + (-) от предварительного расчета составит не более 5%. Все работы будут осуществлены за счет собственных средств Общества.

Все имущество Общества застраховано в АО «СОГАЗ» по договору страхования имущества предприятий. В соответствии с указанным договором уполномоченным лицом страховой компании 20.03.2024 произведен осмотр поврежденного имущества, и, в настоящее время, оформляется акт осмотра для последующей оценки ущерба.

В связи с указанными обстоятельствами Обществом не ожидается изменений в общем производственном графике, а также корректировок финансовых и производственных планов. Повреждения, полученные производственными объектами в результате аварии, будут устранены в ходе ремонтно - восстановительных работ, в срок, не позднее 21.04.2024 года.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «Славянск ЭКО» подготовило бухгалтерскую отчетность за 2023 год на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

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

Наименование показателя	на 31.12.2023 г., тыс. руб.	в	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	в	на 31.12.2021 г., тыс. руб.
Стоимость чистых активов	40 353 831		31 761 979		19 835 074

На конец отчетного 2023 года произошло прогнозируемое увеличение чистых активов с 31 761 979 тыс. руб. до 40 353 831 тыс. руб. (27,05%), что свидетельствует об улучшении финансового состояния Общества, т.е. об увеличении его финансовой устойчивости, несмотря на негативные влияния, вызванные санкционным давлением стран ЕС и США. Рост чистых активов свидетельствует о наращении собственного капитала, в данном случае за счет капитализации нераспределенной прибыли – 8 591 852 тыс. руб. Увеличение чистых активов свидетельствует об обеспеченности исполнения требований его кредиторов.

Общая сумма выданных поручительств, предоставленных в качестве обеспечения выполнения обязательств третьих лиц в сумме 7 899 798 тыс. руб., не превышает величину чистых активов Общества.

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

Руководство оценивает положительно способность Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

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

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

На сегодняшний день, для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство компании осуществляет регулярный мониторинг развития ситуации, связанной с введением санкций в отношении России и предпринимает максимально возможные усилия для обеспечения оперативного реагирования на изменение внешних обстоятельств хозяйственной деятельности.

Генеральный директор ООО «Славянск ЭКО»



К.Р. Агаджанян