

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
ООО «СЛАВЯНСК ЭКО»
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ
2022 ГОДА**

Оглавление

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года	3
Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной финансовой информации ООО «Славянск ЭКО» за период с 01.01.2022г. по 30.06.2022г.	4
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе	6
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности по МСФО	10
1. Введение	10
2. Краткое описание основных принципов учетной политики	13
3. Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2022	13
4. Сделки со связанными сторонами	16
5. Основные средства	20
6. Запасы	22
7. Текущие налоговые активы	22
8. Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	23
9. Прочие оборотные активы, чистая стоимость	23
10. Кредиты и займы	23
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
12. Прочие текущие обязательства	24
13. Выручка	24
14. Себестоимость продаж	25
15. Коммерческие расходы	25
16. Административные расходы	25
17. Прочие операционные доходы (расходы)	26
18. Финансовые расходы	26
19. Финансовые доходы	26
20. Неоперационные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто	
21. Риски	26
22. Непредвиденные события и операционные риски	28
23. События после отчетной даты	29

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, отчеты, достоверно отражающие финансовое положение ООО «Славянск ЭКО» («Компания») по состоянию на 30 июня 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТОМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 34 «ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ».

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

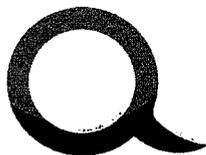
- правильный выбор и применение учетной политики;
 - представление информации, включая учетную политику, таким образом, чтобы она была достоверная, сопоставимая и понятная;
 - раскрытие дополнительной информации при соблюдении конкретных требований МСФО (IAS) 34, если это необходимо, чтобы пользователи могли понять влияние отдельных транзакций, других событий, а также финансового положения и финансовых результатов Компании;
 - оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем;
 - разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
 - ведение надлежащих бухгалтерских записей, достаточных для демонстрации и объяснения деятельности Компании, позволяющих раскрыть с разумной точностью в любое время финансовое положение Компании, и которые позволяют гарантировать, что финансовая отчетность Компании соответствует МСФО (IAS) 34;
 - ведение бухгалтерского учета в соответствии с российскими Законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
 - принятие разумно доступных им мер для защиты активов Компании;
- и
- предотвращение и обнаружение мошенничества и других нарушений.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. была одобрена руководством 03.08.2022 г.:

Подписано от имени руководства



**Генеральный директор:
К.Р. Агаджанян**



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

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

АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ УЧАСТНИКАМ ООО «СЛАВЯНСК ЭКО»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного отчета о финансовом положении ООО «Славянск ЭКО» (ОГРН 1112370000753, 350020, г.Краснодар, ул.им.Бабушкина, д.250) по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним сокращенных промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной финансовой информации (далее – сокращенная промежуточная финансовая информация).

Руководство ООО «Славянск ЭКО» несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2022 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Ирина Алексеевна Солтамова Соловьев
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ21606090254)

Анжелика Анатольевна Ведь
Руководитель задания
(ОРНЗ 21206020083)



Аудиторская организация:

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

23 августа 2022 г.

АО «АСС» является членом СРО аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
общий регистрационный номер записи в реестре -
ОРНЗ 11606060790

 Independent member
Morison Global

ООО «Славянск ЭКО»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О
ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30-ИЮНЯ-2022**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	30.06.2022	31.12.2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	49 761 838	46 650 077
Прочие долгосрочные активы		170 934	181 996
Всего внеоборотных активов		49 932 772	46 832 073
Оборотные активы			
Запасы	6	15 140 651	8 499 257
Текущие налоговые активы	7	7 162 722	8 424 035
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	8	16 635 633	7 790 960
Прочие оборотные активы, чистая стоимость	9	7 322 924	12 943 417
Денежные средства и их эквиваленты		1 229 512	670 568
Всего оборотных активов		47 491 442	38 328 237
Итого активы		15 140 651	85 160 310
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал		1 331 275	1 331 275
Резерв по переоценке		8 889 457	8 905 005
Нераспределённая прибыль		22 125 938	14 843 642
Итого собственный капитал		32 346 670	25 079 922
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	3 365 527	3 427 413
Долгосрочные обязательства по аренде		121 667	200 828
Отложенные налоговые обязательства		2 014 326	1 287 964
Всего долгосрочных обязательств		5 501 520	4 916 205
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	14 080 127	1 262 328
Текущие налоговые обязательства		562 245	60 602
Прочие текущие обязательства	12	15 913 326	23 370 554
Краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов, накопленные проценты	10	28 835 854	30 296 646
Краткосрочные обязательства по аренде		184 472	174 053
Всего краткосрочных обязательств		59 576 024	55 164 183
Итого обязательства		65 077 544	60 080 388
Итого собственный капитал и обязательства		97 424 214	85 160 310

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата



ООО «Славянск ЭКО»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	6 мес 2022	6 мес 2021
Выручка	13	91 136 132	63 185 690
Себестоимость продаж	14	(76 299 304)	(57 833 822)
Валовая прибыль		14 836 828	5 351 868
Административные расходы	16	(803 940)	(381 268)
Коммерческие расходы	15	(5 539 281)	(4 085 513)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	17	6 505 814	2 989 995
Операционные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто		(5 647 538)	(709 555)
Операционная прибыль до убытка от обесценения		9 351 883	3 165 527
Убыток от обесценения ОС и запасов		-	-
Операционная прибыль		9 351 883	3 165 527
Финансовые расходы, нетто	18	(2 270 185)	(1 421 318)
Финансовые доходы	19	2 785	-
Неоперационные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто	20	1 998 558	108 504
Прибыль до налогообложения		9 083 041	1 852 713
Текущие расходы по налогу на прибыль		(1 090 499)	(474 820)
Отложенные налоговый доход/(расход)		(730 249)	102 506
Прочие расходы		602	(4)
Прибыль за период		7 262 895	1 480 395
Прочий совокупный доход после начисления налога на прибыль			
Результат переоценки основных средств после налогообложения		(15 548)	-
Изменение УК			
Корректировки через капитал		19 401	1 454
Итого совокупный доход		7 266 748	1 481 849
Прибыль за период		7 262 895	1 480 395

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата



08.08.2022 г.

ООО «Славянск ЭКО»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Акцио- нерный капитал	Резерв переоценки	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО
01.01.2022	1 331 275	8 905 005	14 843 642	25 079 922
Чистая прибыль за период	-	-	7 262 895	7 262 895
Результат переоценки основных средств после налогообложения	-	(15 548)	-	(15 548)
Корректировка прибыли через капитал	-	-	19 401	19 401
Акционерный капитал	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	(15 548)	7 282 296	7 266 748
30.06.2022	1 331 275	8 889 457	22 125 938	32 346 670

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ
ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Акцио- нерный капитал	Резерв переоценки	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО
01.01.2021	1 331 275	5 255 426	10 784 686	17 371 387
Чистая прибыль за период	-	-	1 480 395	1 480 395
Результат переоценки основных средств после налогообложения	-	-	-	-
Корректировка прибыли через капитал	-	-	1 454	1 454
Акционерный капитал	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-	-	1 481 849	1 481 849
30.06.2021	1 331 275	5 255 426	12 266 535	18 853 236

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата



03.08.2022 г.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ПЕРИОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 30 ИЮНЯ 2022 И 30 ИЮНЯ 2021 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	6 мес 2022	6 мес 2021
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	39 224 874	25 708 260
Авансы, полученные от покупателей	39 565 991	50 405 773
Денежные поступления от продажи и покупки иностранной валюты	44 943 320	59 012 124
Поступления от возврата налогов	23 144 738	10 511 134
Поступления от прочих доходов	267 440	2 260 331
Возврат авансов от поставщиков	2 816 138	190 178
Денежные выплаты поставщикам за газ	(218 237)	(231 268)
Денежные выплаты поставщикам за электроэнергию	(110 449)	(114 705)
Денежные выплаты поставщикам за нефтепродукты	(80 320 185)	(72 909 854)
Денежные выплаты прочим поставщикам	(7 173 584)	(5 877 916)
Денежные выплаты сотрудникам	(541 592)	(442 001)
Возврат авансов покупателям	(2 593 369)	(3 127 131)
Денежные платежи по налогам и сборам	(819 669)	(2 314 451)
в том числе страховые взносы	(138 019)	(134 984)
Денежные выплаты по операциям купли-продажи иностранной валюты	(45 495 729)	(59 177 905)
Прочие денежные выплаты	(249 170)	(166 797)
Проценты уплаченные	(2 752 096)	(937 713)
Налог на прибыль уплаченный	(815 630)	(286 063)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	8 732 791	2 501 996
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств, НМА и других долгосрочных активов	(7 177 117)	(3 784 162)
Поступления от продажи ОС, нематериальных и др. долгосрочных активов	4 900	80 179
Займы выданные	(140 000)	-
Прочие инвестиционные расходы	-	(21 239)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(7 312 217)	(3 725 222)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от полученных займов и кредитов	20 702 016	30 991 537
Погашения полученных займов и кредитов	(21 887 966)	(29 097 479)
Платежи по финансовой аренде	(235 133)	(240 418)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(1 421 083)	1 653 640
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	139 491	430 414
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	670 568	260 996
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	1 229 512	538 313
Анализ денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:	670 568	260 996

деньги	670 568	260 996
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:	1 229 512	538 313
деньги	1 229 512	538 313
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	558 944	277 317
Эффект от изменения курса для денежных средств в валюте	419 453	(153 097)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	139 491	430 414

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата



03.08.2022 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

1. Введение

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ООО «Славянск ЭКО», здесь и далее – Компания, зарегистрировано 14 июля 2011 года. Основным видом деятельности, приоритетным для Компании, является производство нефтепродуктов. Адрес офиса Компании (местоположение): 350020, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Бабушкина, 250. Официальный сайт Компании: www.eco-oil-rf.ru. Собственники Компании по состоянию на конец отчетного периода:

Участник	Доля в капитале
Паранянц Валерий Васильевич, конечный бенефициар	25%
Паранянц Роберт Васильевич, конечный бенефициар	75%

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

Уставом ООО «Славянск ЭКО» в действующей на 30.06.2022 г. редакции (утвержден решением общего собрания участников общества 28.04.2022, протокол от 4.05.2022 № б/н, зарегистрирован 18.05.2022 ГРН 2222300620848) предусмотрены следующие органы управления Компании:

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

По состоянию на 30.06.2022 года единоличным исполнительным органом Компании - Генеральным директором – является Агаджанян Константин Рафикович. Агаджанян Константин Рафикович впервые избран на должность руководителя (по состоянию на дату избрания – должность директора) решением общего собрания участников 15.08.2014 (протокол от 15.08.2014 № б/н). Решением общего собрания участников 01.08.2019 (протокол от 01.08.2019 № б/н) полномочия Агаджаняна Константина Рафиковича продлены до 15.08.2024.

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Компании: за 6 месяцев 2022 года – 1 277 человек (за 6 месяцев 2021 года – 1 134 человек).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Операции и остатки

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

Основной вид деятельности

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

- Бензин газовый стабильный (нафта, БГС). Продукт первичной переработки нефти - атмосферной перегонки с пределом выкипания от 30 до 195 С. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства автомобильных бензинов, а также для нефтехимии.
- Фракции тяжелых углеводородов. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Легкие фракции используются в качестве дизельного топлива для двигателей судовых и грузовых машин, а также в качестве сырья для дальнейшей переработки в дизельное топливо. Тяжелые фракции используются для дальнейшей переработки в гудроны.
- Вакуумные газойли и их дистилляты. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства дизельного топлива, а также для нефтехимии.
- Керосин технический (экспортный) производится по ТУ 19.20.24-019-92316478-2019 (с изменением №1). Продукт первичной переработки нефти и газовых конденсатов. Производится атмосферной перегонкой, имеет пределы выкипания 150-300гр С. Предназначен для применения в производственно-технических целях (растворитель лакокрасочных материалов, топливо для обжига фарфоровых изделий, средство для очистки и промывки металлических конструкций и т.д.) за пределами территории Евразийского экономического союза.
- Топливо бункеровочное лёгкое. Продукт первичной переработки нефти и(или) газового конденсата, а также продуктов схожих с ними по физико-химическим свойствам. Применяется как основное топливо судовых и стационарных двигателей внутреннего сгорания (дизельных двигателей), как основное или дублирующее топливо стационарных наземных или судовых теплоэнергетических установок.
- Топливо бункеровочное тяжёлое. Продукт, получаемый из продуктов прямой и/или вакуумной перегонки нефти, с возможным добавлением газойлевых фракций и депрессорных присадок, улучшающих эксплуатационные свойства, допущенных к применению в установленном порядке. Применяется в судовых энергоустановках.
- Топливный компонент селективной очистки. Продукты вторичной переработки нефти, получаемый в результате селективной очистки тяжёлых фракций переработки нефти с температурой конца кипения более 370 °С. Применяется для использования в качестве рабочих жидкостей промышленного оборудования, станков, автоматических линий, прессов для смазывания и снятия тепла от легко-

нагруженных узлов трения, расположенных в на открытых площадках и в помещениях с рабочей температурой выше минус 30 °С. Может служить в качестве сырья для изготовления пластичных антифрикционных, технологических и консервационных смазок и эмульгирующих составов, используемых в машинах и оборудовании. Может использоваться как топливо для технологического оборудования (печей, котлов, нагревателей и другого технологического оборудования).

- Смесь битумная дорожная. Продукт вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которой используется гудрон (остаток вакуумной перегонки мазута). Производится как товарный продукт, который используется для производства асфальтовых покрытий при строительстве автомобильных дорог.
- Прочие виды деятельности: услуги по предоставлению за плату имущества (аренда), услуги по приему, подаче, погрузочно-разгрузочной деятельности на ж/д путях, оптовая торговля топливом, занимают незначительный % в общей выручке Компании.

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

В 1 полугодии 2022 года реализация в натуральном выражении на внешний рынок в страны ближнего и дальнего зарубежья составила более 87% от общего объема реализации продукции компании. Страны конечного назначения экспортируемой продукции: Турция, Италия, Болгария, Алжир, Китай, Мальта, Израиль, Греция, Словения, Ливан. Количество основных покупателей в этом направлении сбыта – 9 иностранных компаний, среди которых – крупные международные трейдеры.

Внутрироссийский рынок сбыта продукции представлял собой оптовые поставки автомобильным и ж/д транспортом в следующие регионы РФ: Краснодарский край, Ставропольский край, Республика Адыгея, Ростовская, Воронежская, Белгородская, Курская, Орловская, Тамбовская, Липецкая, Брянская, Тверская области. Количество крупных постоянных покупателей в этом направлении сбыта – 10, количество покупателей произведенной продукции за 1 полугодие 2022 года превысило 40 компаний.

Экономическая среда в Российской Федерации

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

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

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

В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания. В марте Россией введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе.

В мае ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России. Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. В период с 28 февраля 2022 до даты выпуска отчетности Банк России неоднократно снижал ключевую ставку с 20% до 8%.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в нормативную базу. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущей экономической среде.

2. Краткое описание основных принципов учетной политики

Принципы представления и учета - Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» путем трансформации отчетности подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В промежуточной финансовой отчетности применяются те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней годовой финансовой отчетности. Определенная информация и примечания, которые обычно включаются в финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), были сокращены или опущены. Однако такая информация отражает все корректировки (состоящие из обычных периодических корректировок), которые, по мнению руководства Компании, необходимы для достоверного отражения результатов промежуточных периодов. Промежуточные результаты не обязательно указывают на результаты, которых можно ожидать за весь год. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года был составлен на основе аудированной финансовой отчетности. Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из предположения, что Компания является непрерывно действующей и продолжит деятельность в обозримом будущем.

3. Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2022

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по

назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки должны применяться ретроспективно. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов.

Организация должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.

Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Ежегодные Усовершенствования МСФО

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10 %» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать, существенно ли отличаются условия, исходя из критерия «10 процентов».

При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если в учете погашение не отражается, то на сумму затрат и комиссий корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Изменение заключается в распространении освобождения, предусмотренного пунктом D16 (а), на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания. Дочерняя

организация, которая использует освобождение, предусмотренное пунктом D16(a), может оценивать накопленные курсовые разницы по всем иностранным подразделениям в своей финансовой отчетности по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Аналогичная возможность выбора имеется у ассоциированной организации или совместного предприятия.

Изменения к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (налогообложение в оценке справедливой стоимости)

Из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» изъято требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» будет относиться к изменению пунктов, относящихся к классификации текущих и долгосрочных обязательств.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2023 г.

Введен в действие документ МСФО «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Поправки к МСФО (IAS) 12». Документ содержит поправки:

- к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль";
- к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности".

МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство. Она не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такое же условие установили для операции, которая не приводит к признанию отложенного налогового актива.

Введен в действие документ МСФО «Раскрытие информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Документ вносит поправки в ряд МСФО:

- МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности";
- Практические рекомендации № 2 по применению МСФО;
- МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации";
- МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным программам";
- МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Для МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" указано, что полный комплект данной отчетности должен включать примечания с существенной информацией об учетной политике. Ранее формулировка была другой: нужно было включать краткий обзор значимых положений.

Определено понятие существенной информации об учетной политике. Это сведения, которые вместе с другой информацией из финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей.

Дополнено, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики (кроме связанных с расчетными оценками), которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

Совет по МСФО также выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых проводится различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике. Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением.

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

4. Сделки со связанными сторонами

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

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

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

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

Связанная сторона	ИНН	Основание
Global Energy and Trading SA	Нерезидент	Сторона под общим контролем
Агаджанян Константин Рафикович ИП	234905154136	Сторона под общим контролем
АЗС Терминал ООО	2370004035	Сторона под общим контролем
АЗС-ЮГ ООО	2370000425	Сторона под общим контролем
Акин ООО	2312189997	Сторона под общим контролем
АЛМАОЙЛ ООО	2370004645	Сторона под общим контролем
БФ помощи ветеранам боевых действий «НИКА»	2370980220	Сторона под общим контролем
Гарант Юг ЧОО ООО	2311173779	Сторона под общим контролем
Гепард ООО	2308193849	Сторона под общим контролем
Грильяж ООО	2370005913	Сторона под общим контролем
ИНСТИТУТ ПРОМЫШЛЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ООО	2310180237	Сторона под общим контролем
Интерстрой ООО	9702024665	Сторона под общим контролем
Магистраль ООО	2370002408	Сторона под общим контролем
Нефтедобыча ООО	2315172825	Сторона под общим контролем
Олнефть ООО	7728563280	Сторона под общим контролем
ОМНИ-ПРО УК ООО	9704068932	Сторона под общим контролем
ПРОМКАПСТРОЙ ООО	2308236323	Сторона под общим контролем
Профнефть ООО	7728557784	Сторона под общим контролем
РМ Бункер ООО	9702014988	Сторона под общим контролем
РУССКАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ ООО	2308167895	Сторона под общим контролем
Славянск ЭКО Транс ООО	2370006258	Сторона под общим контролем
СЛАВЯНСКИЙ БИТУМНЫЙ ЗАВОД ООО	2349026974	Сторона под общим контролем
СФЕРА ООО	2370002366	Сторона под общим контролем
СЭ-БУНКЕР ООО	2308190245	Сторона под общим контролем
ТД ТЕРМИНАЛ ООО	2370000457	Сторона под общим контролем
ТЕМРЮКМОРТРАНС ООО	2352034693	Сторона под общим контролем
Терра Плюс ООО	9702014995	Сторона под общим контролем
ТРАНСФЕРТ ООО	2370003730	Сторона под общим контролем
ТРАНСФЕРТ-ПРОЦЕССИНГ ООО	2370007526	Сторона под общим контролем
ФАВОР ПЛЮС ООО	2370000432	Сторона под общим контролем
Фавор Трейдинг ООО	2370008801	Сторона под общим контролем
ФАКТОР ООО	2370000697	Сторона под общим контролем
ФАРВАТЕР ООО	2304065846	Сторона под общим контролем
Паранянц Валерий Васильевич ИП	616483414106	Участник общества, член Совета директоров
Паранянц Роберт Васильевич ИП	234901151582	Участник общества, Председатель Совета директоров
Паранянц Валерий Васильевич	616483414106	Участник общества, член СД
Паранянц Роберт Васильевич	234901151582	Участник общества, Председатель Совета директоров
Паранянц Карп Валерьевич	234991737322	Топ-менеджер
Агаджанян Константин Рафикович	234905154136	Генеральный директор, член Совета директоров
Попов Александр Иванович		Член Совета директоров
Черкасов Михаил Юрьевич	772322144580	Член Совета директоров, Топ менеджер
Григорян Армен Валерьевич		Член Совета директоров

Операции со связанными сторонами составили:

	6 мес 2022	6 мес 2021
Выручка	30 759 016	31 216 938
Возвраты		
Чистая выручка за период	30 759 016	31 216 938
Итого по строке финансовой отчетности	91 136 132	63 185 690
В процентном выражении итоговой суммы по строке	34%	49%
Себестоимость продаж	139 803	17 826
Итого по строке финансовой отчетности	76 299 304	57 833 822
В процентном выражении итоговой суммы по строке	0%	0%
Административные расходы	112 644	13 737
Итого по строке финансовой отчетности	803 940	381 268
В процентном выражении итоговой суммы по строке	14%	4%
Коммерческие расходы	820 123	605 366
Итого по строке финансовой отчетности	5 539 281	4 085 513
В процентном выражении итоговой суммы по строке	15%	15%
Прочие чистые операционные доходы /расходы	57 093	1 505
Итого по строке финансовой отчетности	5 647 358	2 989 995
В процентном выражении итоговой суммы по строке	1%	0%
Финансовые расходы	14 346	558 896
Итого по строке финансовой отчетности	2 270 185	1 421 318
В процентном выражении итоговой суммы по строке	1%	39%
Финансовые доходы	-	-
Итого по строке финансовой отчетности	2 785	
В процентном выражении итоговой суммы по строке	0%	0%

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

	30.06.2022	31.12.2021
Основные средства	6 370 113	3 260 502
Итого по строке финансовой отчетности:	49 761 838	46 650 077
В процентах к итоговой сумме по строке:	13%	7%
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	4 971 705	2 256 087
Итого по строке финансовой отчетности:	16 635 633	7 790 960
В процентах к итоговой сумме по строке:	30%	29%
Прочие оборотные активы, чистая стоимость	2 946 823	8 105 367
Итого по строке финансовой отчетности	7 322 924	12 943 417
В процентном выражении итоговой суммы по строке	40%	63%
Займы и кредиты	316 122	4 316 084
Итого по строке финансовой отчетности:	32 201 381	33 724 059
В процентах к итоговой сумме по строке:	1%	13%
Торговая кредиторская задолженность	379 967	431 700
Итого по строке финансовой отчетности:	14 080 127	1 262 328

В процентах к итоговой сумме по строке:	3%	34%
Прочие текущие обязательства:	9 942 385	7 080 136
Итого по строке финансовой отчетности:	15 913 326	23 370 554
В процентах к итоговой сумме по строке:	62%	30%

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами, поставками продукции или оказанием услуг. Сумма резерва по связанным сторонам на 30.06.2022 составила 268 100 тыс. руб.

По обязательствам Компании перед третьими лицами, были получены поручительства связанных сторон на общую сумму 34 595 863 тыс. рублей. Также связанные стороны предоставили залогов по обязательствам за кредиты Компании на сумму 1 542 445 тыс. рублей, в том числе собственниками заложены доли в УК ООО «Славянск-ЭКО».

Компания выступила поручителем за связанные стороны по договорам финансового лизинга на сумму 968 586 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала, включая заработную плату, премии и страховые взносы, 32 237 тыс. руб. и 47 324 тыс. руб. за периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 года. Входящие в состав Совета директоров лица не получали вознаграждения от Компании за свое участие в этих органах.

По состоянию на 30.06.2022 г. задолженность компании перед ключевым управленческим персоналом составила 2 413 тыс. руб. (По состоянию на 31.12.2021 г. - 1 788 тыс. рублей).

5. Основные средства

Нижеследующая таблица представляет движения по основным средствам за период, закончившийся 30 июня 2022 г.:

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Офисная техника и мебель	Прочее	Арендованные активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость, условная стоимость или оценка										
По состоянию на 1 января 2022	14 190 762	175 550	8 282 567	5 879 348	135 802	37 175	1 177	1 035 322	17 789 017	47 526 720
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление ОС и перемещение от незавершенного строительства	-	-	44 838	42 878	18 862	1 533	-	8 117	4 610 407	4 726 635
Выбытия	-	-	(14 638)	(2 545)	(3 838)	(8 723)	(369)	-	-	(30 113)
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2022	<u>14 190 762</u>	<u>175 550</u>	<u>8 312 767</u>	<u>5 919 681</u>	<u>150 826</u>	<u>29 985</u>	<u>808</u>	<u>1 043 439</u>	<u>22 399 424</u>	<u>52 223 242</u>
Накопленная амортизация										
По состоянию на 1 января 2022	-	(2 749)	(469 480)	(380 061)	(4 969)	(17 713)	(681)	(990)	-	(876 643)
Амортизация реклассифицированных объектов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(5 518)	(861 973)	(686 743)	(12 955)	(3 951)	(76)	(28 382)	-	(1 599 598)
Выбытия	-	-	4 619	310	819	8 720	369	-	-	14 837
Списание амортизационных расходов по переоценке	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2022	<u>-</u>	<u>(8 267)</u>	<u>(1 326 834)</u>	<u>(1 066 494)</u>	<u>(17 105)</u>	<u>(12 944)</u>	<u>(388)</u>	<u>(29 372)</u>	<u>-</u>	<u>(2 461 404)</u>
Чистая балансовая стоимость										
По состоянию на 1 января 2022	<u>14 190 762</u>	<u>172 801</u>	<u>7 813 087</u>	<u>5 499 287</u>	<u>130 833</u>	<u>19 462</u>	<u>496</u>	<u>1 034 332</u>	<u>17 789 017</u>	<u>46 650 077</u>
По состоянию на 30 июня 2022	<u>14 190 762</u>	<u>167 283</u>	<u>6 985 933</u>	<u>4 853 187</u>	<u>133 721</u>	<u>17 041</u>	<u>420</u>	<u>1 014 067</u>	<u>22 399 424</u>	<u>49 761 838</u>

Нижеследующая таблица представляет движения по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Офисная техника и мебель	Прочее	Арендованные активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость, условная стоимость или оценка										
По состоянию на 1 января 2021	376 949	129 944	6 006 822	3 896 437	122 120	20 505	8 924	806 451	10 797 486	22 165 638
Реклассификация	-	42 961	(322 937)	462 136	-	(273)	(7 834)	(174 053)	-	-
Поступление ОС и перемещение от незавершенного строительства	13 992 517	69 017	3 319 775	801 486	49 152	17 054	87	452 023	6 991 531	25 692 642
Выбытия	-	(6 294)	(391 076)	(40 104)	(112)	(111)	-	-	-	(437 697)
Дооценка	-	25 722	3 171 119	2 568 816	17 741	-	-	46 284	-	5 829 682
Уценка	(178 704)	(63 084)	(1 469 945)	(299 272)	(20 384)	-	-	-	-	(2 031 389)
Списание амортизации при переоценке	-	(22 716)	(2 031 191)	(1 510 151)	(32 715)	-	-	(95 383)	-	-
По состоянию на 31 декабря 2021	14 190 762	175 550	8 282 567	5 879 348	135 802	37 175	1 177	1 035 322	17 789 017	47 526 720
Накопленная амортизация										
По состоянию на 1 января 2021	-	(13 288)	(1 213 980)	(1 121 142)	(22 087)	(12 683)	(3 143)	(29 449)	-	(2 415 772)
Амортизация реклассифицированных объектов	-	(2 539)	(47 364)	61 242	-	182	2 555	(14 076)	-	-
Амортизация	-	(11 762)	(1 294 957)	(832 397)	(15 709)	(5 323)	(93)	(52 848)	-	(2 213 089)
Выбытия	-	2 124	55 630	2 085	112	111	-	-	-	60 062
Списание амортизации при переоценке	-	22 716	2 031 191	1 510 151	32 715	-	-	95 383	-	3 692 156
По состоянию на 31 декабря 2021	-	(2 749)	(469 480)	(380 061)	(4 969)	(17 713)	(681)	(990)	-	(876 643)
Чистая балансовая стоимость										
По состоянию на 1 января 2021	376 949	116 656	4 792 842	2 775 295	100 033	7 822	5 781	777 002	10 797 486	19 749 866
По состоянию на 31 декабря 2021	14 190 762	172 801	7 813 087	5 499 287	130 833	19 462	496	1 034 332	17 789 017	46 650 077

(а) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2022 года в качестве обеспечений по банковским кредитам были предоставлены основные средства Компании:

- Земельные участки и объекты природопользования – справедливой стоимостью 6 238 650 тыс. руб.
- Здания – справедливой стоимостью 53 104 тыс. руб.
- Сооружения – справедливой стоимостью 2 095 187 тыс. руб.
- Машины и оборудование (кроме офисного) – справедливой стоимостью 5 164 113 тыс. руб.
- Прочее – 88 923 тыс. руб.

(b) Арендованные основные средства

Компания арендует производственное оборудование по договорам финансовой аренды. По условиям этих договоров Компания имеет право на выкуп соответствующего оборудования по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 30 июня 2022 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 1 014 067 тыс. (на 1 января 2022 года: 1 034 332 тыс. рублей). Помимо производственного оборудования Компания арендует земельные участки в рамках договоров операционной аренды, которые не отражаются на балансе Компании.

(с) Авансы под капитальные вложения

На 30 июня 2022 года были выданы авансы под капитальные вложения в связи с заключением соглашений с Минэнерго о модернизации № 9 от 1.01.2019 и №20 от 27.09.2021г. на срок до 2025 года на общую сумму 7 767 477 тыс. рублей, которые также учтены в составе основных средств (на 31 декабря 2021г.: 7 563 969 тыс. рублей).

6. Запасы

	<u>30-Июн-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Сырье и материалы	8 167 780	3 480 830
Прочие материалы	-	-
Готовая продукция	6 972 871	5 018 427
Товары для перепродажи	-	-
Итого	<u>15 140 651</u>	<u>8 499 257</u>

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

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

7. Текущие налоговые активы

	<u>30-Июн-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
НДС к возмещению	7 158 531	7 129 509
Прочие налоги и сборы к возмещению	4 191	1 077 149
Текущий налог на прибыль к возмещению	-	217 377
Итого	<u>7 162 722</u>	<u>8 424 035</u>

8. Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость

	<u>30-Июн-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Торговая дебиторская задолженность	17 035 210	7 924 556
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(399 577)	(133 596)
Итого	<u>16 635 633</u>	<u>7 790 960</u>

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

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, а также данные об убытках от обесценения и прочей действующей задолженности раскрывается в Примечании 21.

9. Прочие оборотные активы, чистая стоимость

	<u>30-Июн-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Авансы, выданные поставщикам	3 692 836	7 462 325
Резерв по невозмещаемым суммам, авансы выданные	-	-
Прочие оборотные активы	3 500 108	5 493 237
Резерв по невозмещаемым суммам	(12 145)	(12 145)
Проценты к получению по предоставленному финансированию и выданным кредитам	2 125	
Краткосрочные кредиты выданные	140 000	
Итого	<u>7 322 924</u>	<u>12 943 417</u>

Авансы поставщикам под запасы на 30.06.2022г. составили 1 998 385 тыс. руб., на 30.06.2021 составляли 7 236 469 тыс. руб. В отчетном периоде компания для обеспечения бесперебойной поставки сырья использовала банковские гарантии. По состоянию на отчетную дату требования по банковским гарантиям не предъявлялись. Банковская комиссия за предоставленные гарантии за 6 месяцев 2022 года составила 26 722 тыс. руб.

10. Кредиты и займы

Тыс. руб.	<u>30-Июн-22</u>		<u>31-Дек-21</u>	
	Средне-взвешенная ставка %	Балансовая стоимость	Средне-взвешенная ставка %	Балансовая стоимость
Долгосрочные займы				
Рубли	9,5%	360 964	8,5%	428 876
Облигационный заем				
Рубли	11%	2 956 543	11%	2 952 934
Накопленные проценты				
Рубли		48 020		45 603
За минусом: текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Итого долгосрочные кредиты и займы		<u>3 365 527</u>		<u>3 427 413</u>
Краткосрочные кредиты				
Рубли	18,3%	24 122 414	11,9%	22 792 104
Доллары	9,8%	4 518 070	4,65%	7 308 237
Накопленные проценты		75 926		92 582
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		<u>119 444</u>		<u>103 723</u>
Итого краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов и накопленные проценты		<u>28 835 854</u>		<u>3 427 413</u>
Итого		<u>32 201 381</u>		<u>30 296 646</u>

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

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

Справедливая стоимость заложенного имущества описана в Примечании 5 «Основные средства»; залог имущественных прав (выручки по контрактам) 17 341 985 тыс. рублей.

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30-Июн-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Торговая кредиторская задолженность	14 080 127	1 262 328
Итого	<u>14 080 127</u>	<u>1 262 328</u>

12. Прочие текущие обязательства

	<u>30-Июн-22</u>	<u>31-Дек-21</u>
Авансы от покупателей	13 046 671	18 889 369
Задолженность по заработной плате	37 070	33 379
Резерв по неиспользованным отпускам	66 879	50 944
Прочие обязательства	2 762 706	4 396 862
Итого	<u>15 913 326</u>	<u>23 370 554</u>

13. Выручка

	<u>6 мес 2022</u>	<u>6 мес 2021</u>
Выручка от реализации собственной продукции	88 976 963	63 164 304
Выручка от торговли	2 106 356	4 406
Выручка от оказания услуг	52 813	16 980
Итого	<u>91 136 132</u>	<u>63 185 690</u>

Выручка по внутрироссийской и экспортной реализации составила соответственно 11 732 146 тыс. рублей и 79 404 016 тыс. рублей.

Более подробно представлена в таблице ниже.

Регион	Номенклатура	Сумма (тыс. руб.)
Россия	Топливный компонент селективной очистки	7 516 904
Россия	Топливо бункеровочное	1 386 343
Россия	Бензины	627 388
Россия	Прочие нефтепродукты	39 739
Россия	Смесь битумная дорожная	22 468
экспорт	Вакуумные газойли и их дистилляты	43 234 513
экспорт	Бензины	16 644 139
экспорт	Смесь битумная дорожная	7 550 287
экспорт	Смесь тяжелых ароматических углеводородов	6 333 787
экспорт	Керосин	4 671 965
экспорт	Фракции тяжелых углеводородов	949 430
	Итого	<u>88 976 963</u>

14. Себестоимость продаж

	<u>6 мес 2022</u>	<u>6 мес 2021</u>
<i>Товары собственного производства:</i>		
Сырье и материалы	71 948 430	56 457 206
Амортизация	1 381 799	681 733
Оплата труда с отчислениями	283 420	271 612
Услуги	76 653	30 987
Недостачи	341 149	161 395
Прочие расходы	6 411	39 675
Итого себестоимость продаж товаров собственного производства	<u>74 037 862</u>	<u>57 642 608</u>
<i>Торговля:</i>		
Стоимость закупленных товаров	2 029 599	4 208
Итого себестоимость товаров для перепродажи	<u>2 029 599</u>	<u>4 208</u>
<i>Услуги:</i>		
Оплата труда с отчислениями	146 552	118 983
Сырье и материалы	45 605	18 648
Амортизация	20 460	11 338
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	15 607	16 661
Прочие расходы	3 619	2 446
Итого себестоимость оказания услуг	<u>231 843</u>	<u>168 076</u>
<i>Строительно-монтажные работы:</i>		
Оплата труда с отчислениями	-	12 812
Амортизация	-	1 479
Прочие расходы	-	4 639
Итого прочая себестоимость		<u>18 930</u>
Итого	<u>76 299 304</u>	<u>57 833 822</u>

15. Коммерческие расходы

	<u>6 мес 2022</u>	<u>6 мес 2021</u>
Транспортные расходы	2 295 687	1 689 004
Таможенные пошлины	1 377 344	1 311 158
Хранение и перевалка нефтепродуктов	1 741 282	913 468
Услуги	34 299	934
Оплата труда с отчислениями	3 308	1 096
Материалы	23 267	16 218
Износ и амортизация	128	128
Недостачи и порчи	39 688	111 405
Прочие расходы	24 278	42 102
Итого	<u>5 539 281</u>	<u>4 085 513</u>

16. Административные расходы

	<u>6 мес 2022</u>	<u>6 мес 2021</u>
Оплата труда с отчислениями	249 296	178 285
Услуги	53 869	16 355
Налоги и сборы	31 098	6 966
Использованные материалы	101 673	27 624
Амортизация	207 413	87 658
Аренда	15 432	16 195
Консультационные услуги	79 032	-
Прочие расходы	66 127	48 185
Итого	<u>803 940</u>	<u>381 268</u>

17. Прочие операционные доходы (расходы)

	<u>6 Пр 2022</u>	<u>6 мес 2021</u>
Убытки от выбытия внеоборотных и прочих активов, нетто	(5 673)	3 131
Пени, штрафы и неустойки	(118 702)	(80 440)
(Обесценение)/восстановление обесценения дебиторской задолженности	(993 103)	26 614
Услуги банков	(28 642)	(29 395)
Обесценение основных средств	-	-
Недостачи и порчи сверх норм	-	-
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	(2 249)	(21 153)
Доход в виде разницы между суммой налоговых вычетов из сумм начисленного акциза	7 694 530	3 126 016
Прочие операционные расходы, нетто	(39 925)	(34 778)
Итого	<u>6 505 814</u>	<u>2 989 995</u>

18. Финансовые расходы

	<u>6 мес 2022</u>	<u>6 мес 2021</u>
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	2 211 060	1 400 649
Расходы на выплату процентов по финансовому лизингу	32 130	20 649
Прочие расходы	26 995	20
Итого	<u>2 270 185</u>	<u>1 421 318</u>

19. Финансовые доходы

	<u>6 мес 2022</u>	<u>6 мес 2021</u>
Процентные доходы от выданных займов	2 785	-
Итого	<u>2 785</u>	<u>-</u>

20. Неоперационные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто

В связи с выделением неоперационных доходов/(расходов) от курсовых разниц в отдельную позицию в Промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе на 30.06.2022 г. в виду их существенности, аналогичное выделение соответствующей суммы было сделано в отчете на 30.06.2021 г.

Наименование показателя	Данные отчетности на 30.06.2022, тыс. руб.	Данные отчетности на 30.06.2021, тыс. руб.	Расхождение, тыс. руб.
Операционные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто	(709 555)	(601 051)	(108 504)
Операционная прибыль до убытка от обесценения	3 165 527	3 274 031	(108 504)
Операционная прибыль	3 165 527	3 274 031	(108 504)
Неоперационные доходы/ (расходы) от курсовых разниц, нетто	108 504	0	108 504
Прибыль до налогообложения	1 852 713	1 852 713	

21. Риски

Управление рисками, связанными с капиталом

Компания осуществляет непрерывное управление капиталом в целях обеспечения возможности дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности как действующего предприятия, максимизируя доход акционеров, используя соотношение

максимально возможного дохода с максимальным уровнем кредитов и положений, предусмотренных сильной позиции капитала.

Валютные риски

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

Структура активов и обязательств по валюте (представлены по валюте договора)

на 30 июня 2022, тыс. руб.	Рубли	Доллары США	Евро	Прочая валюта	Всего
Активы					
Основные средства	27 362 415	-	-		27 362 415
Капитальные вложения	21 417 426	180 853	801 144		22 399 423
Нематериальные активы	170 934	-	-		170 934
Запасы	15 140 651	-	-		15 140 651
Дебиторская задолженность покупателей	1 692 982	14 942 651	-		16 635 633
Авансы, выданные поставщикам	1 098 302	2 594 019	514	1 719	3 694 555
Прочая ДЗ	7 853 729	2 937 362	-		10 791 091
Денежные средства	1 211 809	8 721	8 982		1 229 512
ИТОГО АКТИВОВ	75 948 247	20 663 607	810 640	1 719	97 424 214
Обязательства					
Кредиты и займы долгосрочные	3 365 527	-	-		3 365 527
Отложенные налоговые обязательства	2 014 326	-	-		2 014 326
Кредиты и займы краткосрочные	24 317 784	4 518 070	-		28 835 854
Кредиторская задолженность поставщикам	12 157 284	1 918 158	4 685		14 080 127
Авансы, полученные от покупателей	287 390	12 759 281	-		13 046 671
Прочая КЗ	983 107	2 751 932	-		3 735 039
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	43 125 418	21 947 441	4 685	-	65 077 544
Чистая позиция	32 822 829	(1 283 833)	805 955	1 719	32 346 670

Структура активов и обязательств по валюте (представлены по валюте договора)

на 31 декабря 2021	Рубли	Доллары США	Евро	Прочая валюта	Всего
Активы					
Основные средства	40 418 515	-	-		40 418 515
Капитальные вложения	2 610 083	2 799 058	822 421		6 231 562
Нематериальные активы	181 996	-	-		181 996
Запасы	8 499 257	-	-		8 499 257
Дебиторская задолженность покупателей	3 650 028	4 140 932	-		7 790 960
Авансы, выданные поставщикам	187 426	37 823	607		225 856
Прочая ДЗ	16 914 576	4 227 020	-		21 141 596
Денежные средства	382 627	287 941	-		670 568
ИТОГО АКТИВОВ	72 844 508	11 492 774	823 028	-	85 160 310
Обязательства					
Кредиты и займы долгосрочные	3 427 413	-	-		3 427 413
Отложенные налоговые обязательства	1 287 964	-	-		1 287 964
Кредиты и займы краткосрочные	22 988 409	7 308 237	-		30 296 646
Кредиторская задолженность поставщикам	1 097 596	91 892	72 840		1 262 328
Авансы, полученные от покупателей	477 237	18 412 132	-		18 889 369
Прочая КЗ	529 546	4 387 122	-		4 916 668
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	29 808 165	30 199 383	72 840	-	60 080 388
Чистая позиция	43 036 344	(18 706 609)	750 188	-	25 079 923

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

Все финансовые инструменты по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 являются инструментами с фиксированной процентной ставкой, учитываемые по амортизированной стоимости.

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Значительная часть выручки (80,53%) Компании приходится на продажи шести самым крупным покупателям

Global Energy and Trading SA	33,72%
AP INTERNATIONAL PETROLEUM TRADING DMCC	19,59%
BELLATRIX ENERGY LIMITED	9,48%
Mercuria Energy Trading SA	7,76%
Coral Energy DMCC	5,57%
VITOL SA	4,41%

Суммы поступивших авансовых платежей являются краткосрочными.

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

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

Уровень кредитного риска

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

тыс. рублей	Балансовая стоимость	
	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	16 635 633	7 790 960
Денежные средства и их эквиваленты	1 229 512	670 568
Итого	17 865 145	8 461 528

Гарантии и поручительства

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

22. Непредвиденные события и операционные риски

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

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

23. События после отчетной даты

13 июля компания заключила сделку с АО «Россельхозбанк» о получении льготного кредита на пополнение оборотных средств на условиях льготного кредитования в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.04.2022 №574 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным системообразующим организациям топливно-энергетического комплекса и организациям, входящим в группу лиц системообразующей организации топливно-энергетического комплекса».

19 июля Компания выплатила купонный доход по третьему купонному периоду в сумме 82 260 тыс. руб.

22 июля компания заключила сделку на покупку нефти в количестве 270 тыс. тонн с ПАО «Сургутнефтегаз».

В настоящее время руководство Компании проводит анализ изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности

Компании. Руководство предпринимает всевозможные действия по уменьшению влияния сложившейся негативной макроэкономической динамики на хозяйственную деятельность Компании, а также осуществляет надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности Общества в текущих условиях.

У Компании имеются все необходимые ресурсы для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.

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

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

Генеральный директор: К.Р. Агаджанян

Дата



03.08.2022 г.



Прачыта і працумаравана

30

лістоў

[Handwritten signature]