

Майер Дудин

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

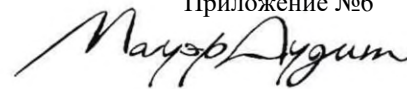
о годовой финансовой отчетности

ООО «Славянск ЭКО»

за 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой финансовой отчетности ООО «Славянск ЭКО» за 2019 год	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО	12
1. Введение	12
2. Представление финансовой отчетности	15
3. Критические учетные суждения и основные источники оценки неопределенности.....	29
4. Сделки со связанными сторонами.....	31
5. Основные средства.....	35
(a) Переоценка основных средств.....	37
(b) Обеспечения	37
(c) Арендованные основные средства	37
6. Авансы выданные под капитальные вложения.....	37
7. Прочие долгосрочные активы.....	38
8. Расходы по налогу на прибыль.....	38
9. Запасы.....	39
10. Текущие налоговые активы	39
11. Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	39
12. Прочие оборотные активы, нетто	39
13. Денежные средства и их эквиваленты	40
14. Кредиты и займы.....	40
15. Залоги и предоставленные гарантии.....	41
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
17. Текущие налоговые обязательства.....	41
18. Финансовая аренда	41
19. Прочие краткосрочные обязательства	42
20. Выручка.....	42
21. Себестоимость продаж	42
22. Коммерческие расходы	43
23. Административные расходы.....	43
24. Прочие операционные расходы.....	43
25. Финансовые расходы.....	44
26. Финансовые доходы	44
27. Риски	44
28. Планы по пенсиям и выплате пособий	47
29. Непредвиденные события и операционные риски	47
30. События после отчетной даты	48

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам ООО «Славянск ЭКО»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» (ОГРН 1112370000753, 350020, г. Краснодар, ул. им. Бабушкина, д. 250), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчета о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Славянск ЭКО» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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



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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Директор ООО «Аудиторская
компания «Мауэр-Аудит»

 Солтамова Соловьев И.А.

 Мауэр К.Н.



Аудиторская организация:

ООО «Аудиторская компания «Мауэр-Аудит»,

ОГРН 1026104357070 от 23.08.2002г.,

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

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

ОРНЗ 11606074942

«17» марта 2021 года

Всего сброшюровано 49 листов.

ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31-ДЕКАБРЯ-2019
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	17 686 829	15 376 421	11 516 745
Прочие долгосрочные активы	7	1 864	7 219	17 059
Всего внеоборотных активов		17 688 693	15 383 640	11 533 804
Оборотные активы				
Запасы	9	6 217 162	8 632 701	3 703 556
Текущие налоговые активы	10	2 092 624	704 590	1 920 411
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	11	12 049 085	10 317 394	5 681 476
Прочие оборотные активы, чистая стоимость	12	6 179 123	5 280 887	3 229 139
Денежные средства и их эквиваленты	13	402 015	103 288	219 483
Всего оборотных активов		26 940 009	25 038 860	14 754 065
Итого активы		44 628 702	40 422 500	26 287 869
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный капитал		1 331 275	1 331 275	187 448
Резерв по переоценке	5,8	5 285 161	5 285 161	4 070 667
Накопленные курсовые разницы		-	-	-
Нераспределённая прибыль		8 347 768	5 259 155	3 042 666
Итого собственный капитал		14 964 204	11 875 591	7 300 781
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	14	1 023 318	1 024 818	1 024 818
Долгосрочные обязательства по аренде	18	194 855	31 838	37 502
Отложенные налоговые обязательства	8	1 060 722	1 426 949	1 098 874
Всего долгосрочных обязательств		2 278 895	2 483 605	2 161 194
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 045 240	1 255 168	879 096
Текущие налоговые обязательства	17	34 264	117 409	14 849
Прочие текущие обязательства	19	7 520 716	9 148 259	7 648 963
Краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов, накопленные проценты	14	17 720 856	15 500 278	8 244 670
Краткосрочные обязательства по аренде	18	64 527	42 190	38 316
Всего краткосрочных обязательств		27 385 603	26 063 304	16 825 894
Итого обязательства		29 664 498	28 546 909	18 987 088
Итого собственный капитал и обязательства		44 628 702	40 422 500	26 287 869

Директор: К.Р. Агаджанян
 Дата



01.03.2021 г.

ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Примечание	2019	2018
Выручка	20	100 196 223	100 328 098
Себестоимость продаж	21	(86 256 880)	(82 165 445)
Валовая прибыль		13 939 343	18 162 653
Административные расходы	23	(620 490)	(457 150)
Коммерческие расходы	22	(6 720 805)	(12 231 160)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	24	(1 297 282)	(567 537)
Операционные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто		392 142	(923 446)
Операционная прибыль до убытка от обесценения		5 692 908	3 983 360
Убыток от обесценения ОС и запасов			-
Операционная прибыль			3 983 360
Финансовые расходы, нетто	25	(1 849 490)	(1 125 341)
Финансовые доходы	26	63 235	60 938
Неоперационные доходы/(расходы) от курсовых разниц, нетто			-
Прибыль до налогообложения		3 906 653	2 918 957
Текущие расходы по налогу на прибыль	8	(1 161 178)	(613 404)
Отложенные налоговый доход/(расход)	8	366 227	(33 070)
Прочие расходы		(23 089)	(21 516)
Прибыль за год		3 088 613	2 250 967
Прочий совокупный доход после начисления налога на прибыль			
Результат переоценки основных средств после налогообложения		-	1 214 494
Изменение УК		-	1 143 827
Накопленные курсовые разницы			
Итого совокупный доход			4 609 288
Прибыль за год		3 088 613	2 250 967
Прибыль через капитал			

Директор: К.Р. Агаджанян

Дата



01.03.2021 г.

ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Акцио- нерный капитал	Резерв переоценки	Накоп- ленные курсовые разницы	Нераспре- деленная прибыль	ИТОГО
01.01.2018	187 448	4 070 667		3 008 188	7 266 303
Чистая прибыль за год	-			2 250 967	2 250 967
Результат переоценки основных средств после налогообложения	-	1 214 494			1 214 494
Акции	1 143 827				1 143 827
Обесценение					
Накопленные курсовые разницы	-	-			-
Итого совокупный доход за год	1 143 827	1 214 494		2 250 967	4 609 288
31.12.2018	1 331 275	5 285 161		5 259 155	11 875 591
01.01.2019	1 331 275	5 285 161		5 259 155	11 875 591
Чистая прибыль за год				3 088 613	3 088 613
Результат переоценки основных средств после налогообложения					-
Акции					-
Обесценение					-
Накопленные курсовые разницы					-
Итого совокупный доход за год	1 331 275	5 285 161		8 347 768	14 964 204
31.12.2019	1 331 275	5 285 161		8 347 768	14 964 204

Директор: К.Р. Агаджанян

Дата



01.03.2021 г.

ООО Славянск ЭКО

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ЗА ПЕРИОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 И 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Денежные потоки от операционной деятельности

	2019	2018
Денежные поступления от продажи товаров и услуг	61 175 752	32 506 247
Авансы, полученные от покупателей	53 170 799	76 469 432
Денежные поступления от продажи и покупки иностранной валюты	46 194 210	54 562 494
Поступления от возврата налогов	4 652 618	7 758 172
Поступления от прочих доходов	164 118	154 215
Возврат авансов от поставщиков	1 376 225	1 283 016
Денежные выплаты поставщикам за газ	(351 830)	(319 773)
Денежные выплаты поставщикам за электроэнергию	(185 183)	(169 899)
Денежные выплаты поставщикам за нефтепродукты	(95 815 790)	(99 583 448)
Денежные выплаты прочим поставщикам	(8 808 017)	(7 529 746)
Денежные выплаты сотрудникам	(636 969)	(601 021)
Возврат авансов покупателям	(5 893 889)	(1 683 613)
Денежные платежи по налогам и сборам	(2 760 905)	(9 067 692)
в том числе страховые взносы	(169 053)	(150 563)
Денежные выплаты по операциям купли-продажи иностранной валюты	(46 288 322)	(54 700 228)
Прочие денежные выплаты	(395 148)	(131 966)
Проценты уплаченные	(1 259 281)	(990 171)
Налог на прибыль уплаченный	(1 551 469)	(455 130)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	2 786 919	(2 499 111)

Денежные потоки от инвестиционной деятельности

Приобретение основных средств, НМА и других долгосрочных активов	(3 340 647)	(3 610 931)
Поступления от продажи ОС, нематериальных и др. долгосрочных активов	210 860	19 000
Займы выданные	(34 000)	(85)
Поступления от погашения выданных займов	-	4 380
Проценты полученные	15 973	42
Прочие инвестиционные расходы	(44 500)	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(3 192 314)	(3 587 594)

Денежные потоки от финансовой деятельности

Поступления от полученных займов и кредитов	47 491 621	42 563 345
Погашения полученных займов и кредитов	(46 397 977)	(36 447 767)
Платежи по финансовой аренде	(407 840)	(109 169)
Прочие финансовые потоки	98 648	(20 124)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	784 452	5 986 287
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	379 057	(100 418)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	103 288	219 483
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	402 015	103 288

Анализ денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:	103 288	219 483
деньги	103 288	219 483
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:	402 015	103 288
деньги	402 015	103 288
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	298 727	(116 195)
Эффект от изменения курса для денежных средств в валюте	(80 330)	(15 777)
Нето (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	379 057	(100 418)

Директор: К.Р. Агаджанян

Дата



01.03.2021 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

1. Введение

Общая информация

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

Собственники Компании по состоянию на конец отчетного периода:

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

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

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

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Компании: в 2019 году – 1 027 человек (в 2018 – 1070 человек).

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Операции и остатки

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

Основной вид деятельности

Основной вид деятельности ООО «Славянск ЭКО» - производство нефтепродуктов. В 2019 году Компания выпускала следующие продукты первичной и вторичной переработки нефти:

- Бензин газовый стабильный (нафта, БГС). Продукт первичной переработки нефти - атмосферной перегонки с пределом выкипания от 30 до 195 С. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства автомобильных бензинов, а также для нефтехимии.
- Фракция низкозастывающая. Продукт первичной переработки нефти. Физико-химические свойства низкозастывающей фракции соответствуют характеристикам судового дизельного топлива, применяется на судовых энергетических установках, а также в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства автомобильного дизельного топлива.
- Мазут топочный марки М-40, изготавливается из остатков первичной переработки нефти. В настоящее время весь производимый при первичной переработке нефти мазут применяется Компанией в качестве собственного сырья для установки вторичной переработки.
- Дистиллят газового конденсата или нефти (сернистый) (ДГК). Продукт первичной переработки нефти, отвечающий характеристикам средних дистиллятов. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства дизельного топлива, а также для нефтехимии.
- Фракции тяжелых углеводородов, легкая и тяжелая. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Легкие фракции используются в качестве дизельного топлива для двигателей судовых и грузовых машин, а также в качестве сырья для дальнейшей переработки в дизельное топливо. Тяжелые фракции используются для дальнейшей переработки в гудроны.
- Вакуумные газойли и их дистилляты. Продукты вторичной переработки нефти, в качестве сырья для которых используется мазут. Применяется в качестве сырья для вторичных процессов переработки нефти – производства дизельного топлива, а также для нефтехимии.
- 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 2019 году реализация на внешний рынок в страны ближнего и дальнего зарубежья составила 31% от общей реализации продукции компании. Страны конечного назначения экспортируемой продукции: Турция, Италия, Болгария, Алжир, Китай, Мальта, Израиль, Греция, Словения, Ливан. Количество основных покупателей в этом направлении сбыта – 4 иностранные компании, среди которых – крупные международные трейдеры.

Внутрироссийский рынок сбыта продукции представлял собой оптовые поставки автомобильным и ж/д транспортом в следующие регионы РФ: Краснодарский край, Ставропольский край, Республика Адыгея, Ростовская, Воронежская, Белгородская, Курская, Орловская, Тамбовская, Липецкая, Брянская, Тверская области. Количество крупных постоянных покупателей в этом направлении сбыта – свыше 20, количество покупателей произведенной продукции за 2019 год превысило 50 компаний.

В 2019 году ООО «Славянск ЭКО» имело возможность перерабатывать до 3,6 млн. тонн сырой нефти в год при оптимальной загрузке завода, что составляло 1,3% от объема переработки нефти в России, около 12% от объема переработки Южного Федерального округа и около 14% от объема переработки Краснодарского края. Глубина переработки нефти составляла около 61%.

Экономическая среда в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации, за исключением некоторых параметров, проявляет все характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. По итогам 2019 года российский бюджет, также, как и в 2018 году, исполнен с профицитом, который оценивается примерно в 1,8% ВВП. При этом темп роста ВВП в 2019 году снизился по сравнению с 2018 годом, что связано как с адаптацией экономики к принятым мерам бюджетно-налоговой политики, так и с ухудшением ситуации в мировой экономике, негативно отразившимся на динамике российского экспорта. Средний объем добычи нефти и газового конденсата в 2019 году в России превысил уровень 2018 года на 0,9% и составил 11,49 млн. баррелей в сутки.

В начале 2019 года вступили в силу изменения в Налоговом кодексе РФ и законе «О таможенном тарифе», осуществляя таким образом реформу в нефтяной отрасли, получившую название «Налоговый маневр». Маневр предусматривает постепенную отмену экспортной пошлины на нефть при соизмеримом повышении НДС. К 2024 году экспортная пошлина на экспорт сырой нефти должна составлять 0% стоимости нефти, а рост НДС планируется завершить в 2021 году. «Налоговый маневр» предполагает также введение обратного акциза на нефтяное сырье с демпфирующей компонентой.

Получить право воспользоваться обратным акцизом могут предприятия, удовлетворяющие определенным критериям, установленными законодательством. Нефтеперерабатывающие заводы, к которым относится ООО «Славянск ЭКО», получают обратный акциз в случае заключения с Минэнерго соглашения о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей, в котором обязуются осуществить мероприятия, после завершения которых удовлетворяется хотя бы одно из следующих условий:

- отношение объема производства автомобильного бензина класса 5, произведенного из нефтяного сырья, направленного Инвестором на переработку, к объему нефтяного сырья, направленного на переработку, по итогам каждого года не менее 0,1;
- совокупная первоначальная стоимость объектов основных средств, предусмотренных для включения в Соглашение и вводимых в эксплуатацию в период с 1 января 2015 г. по 1 января 2024 г., составит не менее 60 млрд. рублей.

В январе 2019 года Компания заключила соглашение с Министерством энергетики РФ о модернизации мощностей на срок до 2025 года. На основании Соглашения Компанией получено Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья. Компания исполняла Соглашение в течение всего 2019 года и, отчитываясь об исполнении, получала начисленный обратный акциз. В июне 2020 года Компания заключила дополнительное соглашение с Минэнерго об изменении графика финансирования и графика работ и продолжает в полном объеме исполнять обязательства по данному Соглашению.

Продолжающаяся неопределенность на финансовых рынках, которая наблюдалась в 2019 году и ожидается в ближайшие годы, вместе с другими рисками могут оказывать значительное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный секторы. Руководство Компании определило резервы на обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в нормативную базу. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в текущей экономической среде.

2. Представление финансовой отчетности

Основа представления

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

Ключевые учетные суждения и предположения

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

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

Принципы финансовой отчетности

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

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

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

стоимость реализации в оценке запасов в соответствии со стандартом МСФО 2 или стоимость, используемая в оценке обесценения в соответствии со стандартом МСФО 36).

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

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

Краткий обзор основных учетных политик

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

Основные средства

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

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

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

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

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

счета прочего совокупного дохода в пределах кредитового баланса, возникающего в прибыли от переоценки данного актива.

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

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

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

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

Сроки полезного использования групп основных средств:

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

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

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

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

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

Компания учитывает в составе незавершенного строительства материалы, приобретенные для капитального строительства, поскольку последние имеют специфический характер, низкую ликвидность и приобретаются исключительно для

использования при создании объектов внеоборотных активов. Стоимость таких материалов может быть возмещена только путем амортизации внеоборотных активов, поэтому они отражаются в качестве объектов незавершенного строительства непосредственно с момента поступления на склад.

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

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

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

Подробная информация об основных средствах представлена в Примечании 5.

Запасы

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

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

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

Подробная информация о запасах представлена в Примечании 9.

Акционерный капитал

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

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

Резервы

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

Судебные споры и иски

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

Обременительные договоры

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

Финансовые инструменты

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

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

(а) Классификация и оценка

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

- Инструменты, которые управляются на основе модели «удерживать до погашения», оцениваются по амортизированной стоимости;

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

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

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

Встроенные производные инструменты больше не отделяются от основного финансового актива.

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

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

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

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

справедливой стоимости через прочий совокупный доход	отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания классифицировала все финансовые активы как удерживаемые для получения договорных денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты основной суммы и процентов, и оценивала их после первоначального признания по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

(b) Обесценение

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

Резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая

дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 12 месяцев до 31 декабря 2019 г., и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в примечании 27.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

Представление информации об обесценении

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

(с) Непроизводные финансовые обязательства

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

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

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

- величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, признается в составе прочего совокупного дохода;

- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства признается в составе прибыли или убытка.

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

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее - НДС) уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). С 1 января 2019 года ставка НДС изменилась с 18 % до 20 %. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

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

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

В течение 2019 года Компания приняла все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые относятся к ее деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2019 года. Это не оказало существенного влияния на учетную политику Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Переход на новый стандарт

Компания применила ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Компания воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды, и соответствующие расходы по таким договорам признаны по статье «Аренда» в составе операционных расходов отчета о совокупном доходе;
- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- одна ставка дисконтирования применена в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками.

Компания проанализировала существующие на отчетный период договоры аренды и выяснила, что все они краткосрочные и суммы обязательств, которые могут по ним возникнуть, значительно ниже порога существенности. В связи с этим корректировок

нераспределенной прибыли, связанной с применением данного стандарта не производилось.

Учетная политика, применяемая с 1 января 2019 года

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды.

Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательства по аренде раскрыты в Примечании 18.

Применение разъяснений и изменений к стандартам

Следующее разъяснение и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения позволяют оценивать по амортизированной стоимости некоторые финансовые активы с отрицательным возмещением, которые предусматривают возможность досрочного погашения.
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, каким образом должно учитываться приобретение контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют налоговые последствия платежей по инструментам, классифицированным как капитал.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в феврале 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок учета в случае изменения программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе.

Компания рассмотрела данное разъяснение и изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Разъяснение и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в стандартах МСФО.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок и уточняют требования к учету хеджирования.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Признание доходов и расходов

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

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

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

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

Расходы по налогу на прибыль

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

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

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

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

Финансовые расходы

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

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

Риски

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

Подробная информация о рисках представлена в Примечании 27.

3. Критические учетные суждения и основные источники оценки неопределенности

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

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

Критические суждения в ходе применения учётных политик

Следующая информация представляет собой критические суждения, за исключением тех суждений (см. ниже), которые руководство выразило в процессе применения учётных

политик Компании и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчётности.

Переоценка основных средств

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

Основные источники оценки неопределённости и непрерывность деятельности

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

В условиях несколько сниженного глобального спроса и на фоне низких по историческим меркам темпов роста глобальной экономики, цены на нефть марки «Юралс» снизились по итогам года до 63,8 долл. США за баррель с 70,0 долл. США за баррель в предыдущем году. Основными факторами снижения стали опасения более сильного, чем ожидалось, снижения темпа мирового экономического роста, что связано в первую очередь с ужесточением торговых противоречий между США и Китаем.

В начале 2020 года мировой спрос на углеводороды существенно снизился вследствие масштабного негативного влияния на глобальную экономику пандемии коронавирусной инфекции COVID-19. Кроме этого, продолжаются глобальные изменения в геополитике ведущих мировых держав, в первую очередь – США, и в том числе в регионах-крупнейших в мире производителях нефти, которые обусловили необходимость заключения новой сделки ОПЕК+. Мировые цены на нефть под влиянием этих факторов драматически снизились в конце первого и начале второго кварталов 2020 года, и степень неопределённости, связанной с резкими изменениями цен на нефть и связанной с этим высокой волатильностью курса рубля, в следующем финансовом году может быть оценена как высокая. В настоящее время на фоне постепенного восстановления мировой экономики в условиях продолжающейся пандемии коронавирусной инфекции, цены на нефть и нефтепродукты демонстрируют восстановление, связанное с ростом деловой активности в мире и адаптации к новым реалиям. Также ограниченный рост вне зависимости от динамики мировых цен показывают цены на нефтепродукты на внутреннем российском рынке. Данные факторы позволяют существенно снизить негативный эффект неопределённости, связанной с курсом рубля и ценами на сырую нефть.

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

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

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

- обеспечение безопасной работы для производственного и административного персонала на месте осуществления деятельности (Компания относится к предприятиям непрерывного цикла, производство не было остановлено), на предприятии введен пропускной режим, ограничен доступ сотрудников, чья деятельность может осуществляться в удаленном/дистанционном режиме, предпринимаются меры, рекомендованные методиками Роспотребнадзора с целью недопущения и профилактики COVID-19;

- достигнуты договоренности с ключевыми кредиторами об изменении/сохранении условий финансирования (в рамках таких договоренностей, в частности, была проведена реструктуризация кредита в форме увеличения срока в Промсвязьбанке дог. № ПСБ №0015-19-3-15 от 12.04.19 г.).

На сегодняшний день, в условиях некоторого улучшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и значительной стабилизации на сырьевых рынках руководство компании осуществляет регулярный мониторинг развития ситуации и предпринимает максимально возможные усилия для обеспечения оперативного реагирования на изменение внешних обстоятельств хозяйственной деятельности.

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

4. Сделки со связанными сторонами

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

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

Связанными сторонами для компании являются:

Связанная сторона	ИНН	Основание
Global Energy and Trading SA	Нерезидент	Сторона под общим контролем
Агаджанян Константин Рафикович	234905154136	Директор
АЗС-ЮГ ООО	2370000425	Сторона под общим контролем

АЗС Терминал ООО	2370004035	Сторона под общим контролем
АЛМАОЙЛ ООО	2370004645	Сторона под общим контролем
ВОСТОК-ТРАНЗИТ ООО	2312202038	Сторона под общим контролем
БФ помощи ветеранам боевых действий НИКА	2370980220	Сторона под общим контролем
ИНСТИТУТ ПРОМЫШЛЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ООО	2310180237	Сторона под общим контролем
МАГИСТРАЛЬ ООО	2370002408	Сторона под общим контролем
СЛАВЯНСК ЭКО ООО	2370000496	Сторона под общим контролем
СЛАВЯНСКИЙ БИТУМНЫЙ ЗАВОД ООО	2349026974	Сторона под общим контролем
СФЕРА ООО	2370002366	Сторона под общим контролем
РУССКАЯ НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ ООО	2308167895	Сторона под общим контролем
ГАРАНТ ЮГ ООО ЧОО	2311173779	Сторона под общим контролем
ГРИЛЬЯЖ ООО	2370005913	Сторона под общим контролем
СЛАВЯНСК ЭКО ТРАНС ООО	2370006258	Сторона под общим контролем
СЭ-БУНКЕР ООО	2308190245	Сторона под общим контролем
ТД ТЕРМИНАЛ ООО	2370000457	Сторона под общим контролем
ТД ФАВОР ООО	2370001588	Сторона под общим контролем
ТРАНСФЕРТ ООО	2370003730	Сторона под общим контролем
ФАВОР ПЛЮС ООО	2370000432	Сторона под общим контролем
ФАКТОР ООО	2370000697	Сторона под общим контролем
ФАРВАТЕР ООО	2304065846	Участник общества
ТРАНСФЕРТ-ПРОЦЕССИНГ ООО	2370007526	Сторона под общим контролем
НЕФТЕДОБЫЧА ООО	2315172825	Сторона под общим контролем
ГЕПАРД ООО	2308193849	Сторона под общим контролем
РОСМОТРАНС-ТЕМРЮК ООО	2352034693	Сторона под общим контролем
АКИН ООО	2312189997	Сторона под общим контролем
ПРОМКАПСТРОЙ ООО	2308236323	Сторона под общим контролем
ПРОФНЕФТЬ ООО	7728557784	Сторона под общим контролем
ОЛНЕФТЬ ООО	7728563280	Сторона под общим контролем
ФАВОР ТРЕЙДИНГ ООО	2370008801	Сторона под общим контролем
Агаджанян Константин Рафикович ИП	234905154136	Сторона под общим контролем
Паранянц Валерий Васильевич	616483414106	Участник общества
Паранянц Роберт Васильевич	234901151582	Топ-менеджер

Обороты со связанными сторонами составили (тыс.рублей):

	2019	2018
Выручка	10 166 018	31 309 182
Возвраты		
Чистая выручка за период	10 166 018	31 309 182
Итого по строке финансовой отчетности	100 196 223	100 328 098
В процентном выражении итоговой суммы по строке	10%	31%
Себестоимость продаж	-	-
Итого по строке финансовой отчетности	86 256 880	82 165 445
В процентном выражении итоговой суммы по строке	0%	0%
Административные расходы	32 594	13 951
Итого по строке финансовой отчетности	620 490	457 150
В процентном выражении итоговой суммы по строке	5%	3%
Коммерческие расходы	1 003 999	189 920
Итого по строке финансовой отчетности	6 720 805	12 231 160
В процентном выражении итоговой суммы по строке	15%	2%
Финансовые Затраты	592 301	76 435
Итого по строке финансовой отчетности	1 849 490	1 125 341
В процентном выражении итоговой суммы по строке	32%	7%
Финансовые доходы	63 186	60 938
Итого по строке финансовой отчетности	63 235	60 938
В процентном выражении итоговой суммы по строке	100%	100%

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

	31.12.2019	31.12.2018
Основные средства	1 456 617	894 131
Итого по строке финансовой отчетности:	17 686 829	15 376 421
В процентах к итоговой сумме по строке:	8 %	6 %
Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость	173 499	380 307
Итого по строке финансовой отчетности:	12 049 085	10 317 394
В процентах к итоговой сумме по строке:	1 %	4 %
Прочие краткосрочные активы, чистая стоимость	1 533 201	331 353
Итого по строке финансовой отчетности	6 179 123	5 280 887
В процентном выражении итоговой суммы по строке	25%	6%
Займы и кредиты	1 647 560	1 053 199
Итого по строке финансовой отчетности:	18 744 174	16 525 096
В процентах к итоговой сумме по строке:	9%	6%

Торговая кредиторская задолженность	500 906	1 118 703
Итого по строке финансовой отчетности:	2 045 240	1 255 168
В процентах к итоговой сумме по строке:	24%	89%
Прочие текущие обязательства:	7 254 593	139 929
Итого по строке финансовой отчетности:	7 520 716	9 148 259
В процентах к итоговой сумме по строке:	96%	2%

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

По обязательствам Компании перед третьими лицами, были получены поручительства связанных сторон на общую сумму 18 394 784 тыс. рублей. Также связанные компании предоставили залогов по обязательствам за кредиты Компании на сумму 946 167 тыс. рублей.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за отчетный период представлено следующим образом:

Тыс. рублей	2019	2018
Краткосрочные вознаграждения	27 707	26 463

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

По состоянию на 31.12.2019 г. задолженность компании перед ключевым управленческим персоналом составила 1 325 тыс. рублей (По состоянию на 31.12.2018 г. 722 тыс. рублей).

5. Основные средства

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

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

Нижеследующая таблица представляет движения по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря 2018:

	Земельны е участки	Здания	Сооруже ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Офисная техника и мебель	Прочее	Арендван- ные активы	Незаверш енное строител ьство	Итого
Стоимость, условная стоимость или оценка										
По состоянию на 1 января 2018	1 882 908	69 857	5 092 725	175 070	114 503	7 740	4 505	174 930	4 767 796	12 290 034
Реклассификация	-	38 156	(2 718 214)	2 675 873	-	3 902	283	-	-	-
Поступление ОС и перемещения от незавер- шённого строительства	3 399	19 486	2 194 913	56 529	36 618	769	12 848	-	2 304 326	4 628 888
Выбытия	-	-	(33 926)	(473)	(989)	(135)	-	-	(1 800 852)	(1 836 375)
Переоценка	17 186	6 655	3 252 928	413 873	(465)	-	172	85 949	-	3 776 298
Обесценение	(1 527 125)	(52 128)	(501 135)	(1 333 293)	(46 770)	-	(11 617)	(900)	-	(3 472 968)
По состоянию на 31 декабря 2018	376 368	82 026	7 287 291	1 987 579	102 897	12 276	6 191	259 979	5 271 270	15 385 877
Накопленная амортизация										
По состоянию на 1 января 2018	-	(6 206)	(652 975)	(53 832)	(23 272)	(3 455)	(777)	(32 774)	-	(773 291)
Амортизация реклассифицированных объектов	-	-	-	2 373	-	(2 209)	(164)	-	-	-
Амортизация	-	(3 183)	(325 371)	(35 618)	(11 871)	(3 511)	(1 394)	(22 231)	-	(403 179)
Выбытия	-	-	1 433	64	241	135	-	-	-	1 873
Списание амортизационных расходов по переоценке	-	9 389	976 913	87 013	34 902	-	1 919	55 005	-	1 165 141
По состоянию на 31 декабря 2018	-	-	-	-	-	(9 040)	(416)	-	-	(9 456)
Чистая балансовая стоимость										
По состоянию на 1 января 2018	1 882 908	63 651	4 439 750	121 238	91 231	4 285	3 728	142 156	4 767 796	11 516 743
По состоянию на 31 декабря 2018	376 368	82 026	7 287 291	1 987 579	102 897	3 236	5 775	259 979	5 271 270	15 376 421

(а) Переоценка основных средств

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

Величина справедливой стоимости переоцененных основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года была определена в размере 10 101 842 тыс. рублей.

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

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

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

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

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 года залогами обеспечения по банковским кредитам (см. Примечание 14) служили следующие основные средства Компании:

- Земельные участки и объекты природопользования – справедливой стоимостью 15 687 тыс. руб.
- Здания – справедливой стоимостью 33 304 тыс. руб.
- Сооружения – справедливой стоимостью 393 594 тыс. руб.
- Машины и оборудование (кроме офисного) – справедливой стоимостью 699 997 тыс. руб.

(с) Арендованные основные средства

Компания арендует производственное оборудование по договорам финансовой аренды. По условиям этих договоров Компания имеет право на выкуп соответствующего оборудования по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 31 декабря 2019 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 594 698 тыс. рублей (на 1 января 2019 года: 451 462 тыс. рублей).

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

6. Авансы выданные под капитальные вложения

На 31 декабря 2019 года были выданы авансы под капитальные вложения на общую сумму 1 869 505 тыс. рублей (на 1 января 2019 года: 925 688 тыс. рублей) в связи с заключением соглашения с Минэнерго о модернизации мощностей на срок до 2025 года. Информация отражена в отчете о финансовом положении по строке основные средства.

7. Прочие долгосрочные активы

	2019	2018
Прочие внеоборотные активы	1 864	7 219
	1 864	7 219

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

8. Расходы по налогу на прибыль

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

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	1 января 2019 года
Запасы	528 928	(11 230)		540 158
Авансы, выданные поставщикам	(21 687)	(23 897)		2 210
Задолженность по финансовой аренде	(39 931)	(31 897)		(8 034)
Основные средства	334 983	133 101		201 882
Переоценка Основных средств	(1 321 290)			(1 321 290)
Кредиты и займы	0	0		0
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в.т.ч. влияние МСФО(IFRS) 9	34 033	119 243		(85 210)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(575 758)	180 907		(756 665)
Всего, нетто-величина	(1 060 722)	366 227		(1 426 949)

	2019	2018
Прибыль до налогообложения	3 906 653	2 918 957
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке.	(781 331)	(583 790)
Налоговый эффект статей не уменьшающих налогооблагаемую базу, нетто	(13 620)	(62 684)
Пени, штрафы	(23 089)	(21 516)
	3 088 613	2 250 967

	2019	2018
Прибыль по МСФО до налогообложения	3 906 653	2 918 957
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке.	(781 331)	(583 790)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
прочие расходы	(13 023)	(62 538)
от курсовых разниц	(285)	

Прочие начисления	(312)	(146)
Пени, штрафы	(23 089)	(21 516)
Налоговый эффект от прочих статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Итого	3 088 613	2 250 967

9. Запасы

	<u>31-Дек-19</u>	<u>31-Дек-18</u>
Сырье и материалы	2 921 430	5 034 365
Прочие материалы	1 007 308	-
Готовая продукция	2 288 424	3 598 336
	<u>6 217 162</u>	<u>8 632 701</u>

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

Увеличенная стоимость запасов в 2018 году была зафиксирована в связи со значительным количеством сырья и материалов в пути, учтенных в связи с этим на счетах запасов, в 2019 году такого не произошло.

Запасы в залог в качестве обеспечения заемных средств в 2019 году не передавались (170 000 тыс. рублей на 1 января 2019 года).

10. Текущие налоговые активы

	<u>31-Дек-19</u>	<u>31-Дек-18</u>
НДС к возмещению	1 680 927	702 262
Прочие налоги и сборы к возмещению	130 449	2 222
Текущий налог на прибыль к возмещению	281 248	106
	<u>2 092 624</u>	<u>704 590</u>

11. Торговая дебиторская задолженность, чистая стоимость

	<u>31-Дек-19</u>	<u>31-Дек-18</u>
Торговая дебиторская задолженность	12 263 010	10 416 443
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(213 925)	(99 049)
	<u>12 049 085</u>	<u>10 317 394</u>

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

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

12. Прочие оборотные активы, нетто

	<u>31-Дек-19</u>	<u>31-Дек-18</u>
Авансы, выданные поставщикам	4 171 462	3 048 755

Резерв по невозмещаемым суммам, авансы выданные	(16 355)	(12 044)
Краткосрочные финансовые вложения	1 152 826	1 255 555
Прочие оборотные активы	893 904	1 012 879
Резерв по невозмещаемым суммам	(22 714)	(24 258)
	<u>6 179 123</u>	<u>5 280 887</u>

Авансы за сырье составили на отчетную дату 3 809 203 тыс. руб.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31-Дек-19	31-Дек-18
Денежные средства на счетах в банках	402 015	103 288
	<u>402 015</u>	<u>103 288</u>

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

14. Кредиты и займы

			31-Дек-19		31-Дек-18	
			Средне- взвешенная ставка %	Балансовая стоимость	Средне- взвешенная ставка %	Балансовая стоимость
Долгосрочные займы						
Рубли	LTLR	6,25%		1 023 318	7,75%	1 024 818
Долгосрочные кредиты						
Рубли	LTBR					
За минусом: текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
Итого долгосрочные кредиты и займы				<u>1 023 318</u>		<u>1 024 818</u>
Краткосрочные займы						
Рубли	STLR					
Краткосрочные кредиты						
Рубли	STBR	8,9%		9 551 778	9,98%	6 925 349
Доллары	STBU	5,82%		7 531 036	5,27%	8 500 589
Накопленные проценты				<u>638 042</u>		<u>74 340</u>
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
Итого краткосрочные кредиты и займы, текущая часть долгосрочных кредитов и займов и накопленные проценты				<u>17 720 856</u>		<u>15 500 278</u>
				<u>18 744 174</u>		<u>16 525 096</u>

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

Суммы кредитных договоров, заключенных с кредитными организациями, в 2019 году составили 18 039 907 тыс. рублей. Компания не допускает нарушения условий кредитных договоров. Обязательства обеспечены залогом недвижимости, оборудования и товарных запасов, а также гарантиями связанных сторон и акционеров.

Справедливая стоимость заложенного имущества описана в примечании «Основные средства»; залог имущественных прав (выручки по контрактам) 5 566 407 тыс. рублей.

Компания использует банковские гарантии в своих операциях на уплату акцизов и возврат НДС от государства при осуществлении экспортной деятельности. Ставка

процентов по гарантиям составляет от 0,5% годовых на сумму гарантии. Суммы, уплаченные по гарантиям, отражаются в Отчете о совокупном доходе в составе Прочих финансовых расходов. Сумма использованных банковских гарантий по возврату НДС и акцизов от государства составила 8 616 388 тыс. рублей.

15. Залоги и предоставленные гарантии

Компания выступает гарантом займов третьим лицам в сумме 477 171 тыс. рублей по договорам финансовой аренды связанных сторон. Залогов за третьи лица компания не предоставляла.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая задолженность в основном состоит из задолженности за транспортно-экспедиционные услуги 1 159 246 тыс. рублей, а также за поставку нефти в сумме 628 219 тыс. рублей.

	31-Дек-19	31-Дек-18
Торговая кредиторская задолженность	2 045 240	1 255 168
	2 045 240	1 255 168

17. Текущие налоговые обязательства

	31-Дек-19	31-Дек-18
Прочие налоги и сборы к уплате	34 264	117 409
Налог на прибыль к уплате	-	-
	34 264	117 409

18. Финансовая аренда

В 2019 году Компания заключала договоры финансовой аренды.

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

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

Обязательства по финансовой аренде представлены в таблице.

	Минимальные лизинговые платежи	Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей
	31-Дек-2019	31-Дек-2019
До 1 года	101 096	64 527
От 1 года до 5 лет	243 306	194 855
Итого	344 402	259 382
За вычетом: будущих финансовых расходов	(85 020)	
Текущая стоимость минимальных лизинговых платежей	259 382	

19. Прочие краткосрочные обязательства

	31-Дек-19	31-Дек-18
Авансы от покупателей	7 456 330	8 953 722
Задолженность по заработной плате	26 544	21 924
Резерв по неиспользованным отпускам	33 494	31 526
Прочие обязательства	4 348	141 087
	7 520 716	9 148 259

20. Выручка

	2019	2018
Выручка от реализации собственной продукции	98 177 228	100 264 955
Выручка от торговли	1 733 913	39 051
Выручка от оказания услуг	285 082	24 092
Итого	100 196 223	100 328 098

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

Выручка от реализации собственной продукции:

	2019	2018
Нефтепродукты собственного производства, Россия	64 360 024	56 155 713
Вакуумный газойль	14 557 525	861 354
Дистиллят газового конденсата или нефти (сернистый)	11 762 086	6 780 030
Фракция легкая тяжелых углеводородов	1 951 803	7 296 366
Фракция низкозастывающая	19 138 432	26 626 610
Фракция тяжелых углеводородов	16 950 178	14 271 669
Мазут	-	319 684
Нефтепродукты собственного производства, экспорт	33 817 204	44 109 242
Бензин	13 485 235	18 748 127
Газойль тип А	18 222 006	4 476 271
Дистиллят вакуумный газойлевый	2 109 963	973 037
Дистиллят газового конденсата или нефти (сернистый)	-	1 837 088
Мазут	-	18 074 719
Итого выручка от реализации собственной продукции:	98 177 228	100 264 955

Выручка от торговли:

	2019	2018
Мазут	1 560 911	17 985
Присадки	169 752	-
Прочее	3 250	21 066
		39
Итого выручка от торговли:	1 733 913	051

21. Себестоимость продаж

<i>Товары собственного производства:</i>	2019	2018
Сырье и материалы	82 726 303	81 342 914
Амортизация	877 895	296 359

Оплата труда с отчислениями	426 608	262 806
Услуги	37 212	746
Ремонт и техническое обслуживание	60 096	14 438
Недостача ТМЦ в пределах норм убыли	137 257	34 047
Прочие расходы	261 953	180 395
Итого себестоимость продаж товаров собственного производства	84 527 324	82 131 705
<i>Торговля:</i>	2019	2018
Стоимость закупленных товаров	1 729 056	32 015
Итого себестоимость товаров для перепродажи	1 729 056	32 015
<i>Услуги:</i>	2019	2018
Сырье и материалы	500	1 089
Услуги	-	348
Прочие расходы	-	288
Итого себестоимость оказания услуг	500	1 725
	86 256 880	82 165 445

22. Коммерческие расходы

	2019	2018
Транспортные расходы	2 761 756	2 246 128
Таможенные пошлины	2 661 097	8 716 811
Хранение и перевалка нефтепродуктов	740 163	1 021 714
Услуги	11 930	7 376
Оплата труда с отчислениями	68 317	65 476
Материалы	45 156	52 910
Износ и амортизация	13 492	195
Недостачи и порчи	354 589	-
Прочие расходы	64 305	120 550
	6 720 805	12 231 160

Таможенные расходы в 2019 году сократились в связи с введением государством новых, более низких тарифов таможенных пошлин.

23. Административные расходы

	2019	2018
Оплата труда с отчислениями	339 909	220 733
Услуги	22 109	43 179
Налоги и сборы	951	23 451
Использованные материалы	47 123	44 904
Амортизация	95 767	30 824
Аренда	23 696	13 487
Прочие расходы	90 935	80 572
	620 490	457 150

24. Прочие операционные доходы (расходы)

	2019	2018
Убытки от выбытия внеоборотных и прочих активов, нетто	43 122	27 056
Пени, штрафы и неустойки	109 382	81 274
Изменение резерва по сомнительным долгам и прямых списаний	111 681	70 994
		43

Услуги банков	17 498	30 981
Обесценение основных средств	-	57 286
Недостачи и порчи сверх норм	32 951	285 792
Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году	1 101 745	-
Прочие операционные расходы, нетто	(119 097)	14 154
	1 297 282	567 537

25. Финансовые расходы

	2019	2018
Расходы на выплату процентов по кредитам	1 211 371	997 135
Расходы на выплату процентов по займам	595 261	94 614
Расходы на выплату процентов по финансовому лизингу	24 725	13 143
Прочие расходы	18 133	20 449
	1 849 490	1 125 341

26. Финансовые доходы

	2019	2018
Процентные доходы от выданных займов	63 235	60 938
	63 235	60 938

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

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

Валютные риски

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

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

на 31 декабря 2019	Рубли	Доллары США	Евро	Прочая валюта	Всего
Активы					
Основные средства	9 849 750	-	-		9 849 750
Капитальные вложения	7 636 457	200 623	-		7 837 079
Нематериальные активы	1 864	-	-		1 864
Запасы	6 217 162	-	-		6 217 162
Дебиторская задолженность покупателей	12 049 085	-	-		12 049 085
Авансы, выданные поставщикам	4 151 409	2 838	-	860	4 155 107
Прочая ДЗ	3 782 549	-	334 091		4 116 640
Денежные средства	170 978	231 037			402 015
ИТОГО АКТИВОВ	43 859 254	434 497	334 091	860	44 628 702
Обязательства					
Кредиты и займы долгосрочные	1 023 318	-	-		1 023 318
					44

Отложенные налоговые обязательства	1 060 722	-	-	1 060 722
Кредиты и займы краткосрочные	9 628 758	8 092 099	-	17 720 856
Кредиторская задолженность поставщикам	2 039 834	5 406	-	2 045 240
Авансы, полученные от покупателей	334 046	6 789 882	332 402	7 456 331
Прочая КЗ	358 031	-	-	358 031
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14 444 710	14 887 387	332 402	- 29 664 498
Чистая позиция	29 414 544	(14 452 890)	1 688	860

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

на 31 декабря 2018	Рубли	Доллары США	Евро	Всего
Активы				
Основные средства	10 105 152	-	-	10 105 152
Капитальные вложения	5 260 922	6 590	3 757	5 271 269
Нематериальные активы	7 219	-	-	7 219
Запасы	8 632 701	-	-	8 632 701
Дебиторская задолженность покупателей	10 317 394	-	-	10 317 394
Авансы, выданные поставщикам	3 028 269	-	8 442	3 036 711
Прочая ДЗ	2 621 411	-	327 355	2 948 766
Денежные средства	93 199	10 089	-	103 288
ИТОГО АКТИВОВ	40 066 266	16 680	339 554	40 422 500
Обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные	1 024 818	-	-	1 024 818
Отложенные налоговые обязательства	1 426 949	-	-	1 426 949
Кредиты и займы краткосрочные	6 986 759	8 513 519	-	15 500 278
Кредиторская задолженность поставщикам	1 253 195	1 973	-	1 255 168
Авансы, полученные от покупателей	523 758	8 429 964	-	8 953 722
Прочая КЗ	385 974	-	-	385 974
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	11 601 454	16 945 455	-	28 546 909
Чистая позиция	28 464 812	(16 928 775)	339 554	-

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

Суммы по финансовым инструментам с фиксированной процентной ставкой по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	2019	2018
Кредиты и займы	18 106 132	16 450 756

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 (80,4%) Компании приходится на продажи четырём самым крупным покупателям – VITOL SA – 13%, EMINENT ENERGY LIMITED – 11,3%, Global Energy and Trading SA – 9,5%, ООО ИНВЕСТНЕФТТРЕЙД – 32,8% и ООО Стандарт Ойл – 13,8%.

Суммы поступивших авансовых платежей являются краткосрочными.

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

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

Уровень кредитного риска

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
тыс. рублей		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 049 085	10 317 394
Денежные средства и их эквиваленты	402 015	103 288
Всего	12 451 100	10 420 682

Ожидаемые кредитные убытки

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных

убытков. Величина резерва состоит из индивидуального резерва и резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Величина индивидуального резерва рассчитывается отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

тыс. рублей	2019
Сальдо на 1 января	(138 552)
Нетто-величина переоценки резерва под обесценение	(114 442)
Сальдо на 31 декабря	(252 994)

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

тыс. рублей	31 декабря 2019 года	Ставка ОКУ на 31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Ставка ОКУ на 31 декабря 2018 года
Непросроченная и необесцененная задолженность	7 030 738	1,33%	11 223 508	0,25%
Просроченная на 0-30 дней	162 058	2,95%	884	1,24%
Просроченная на 31-60 дней	32 642	3,91%	8 468	1,26%
Просроченная на 61-90 дней	142 083	9,76%	31 686	1,36%
Просроченная на 91-180 дней	73 820	18,43%	147 503	32,14%
Просроченная на 181-365 дней	-	48,40%	17	53,83%
Просроченная более чем на 365 дней	32 996	100,00%	-	100,00%
Всего	7 474 338		11 412 065	

Гарантии и поручительства

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

28. Планы по пенсиям и выплате пособий

Сотрудники Компании получают пенсионные выплаты от государства в соответствии с законами и стандартами Российской Федерации. Вклад Компании в пенсионный фонд в размере 192 031 тысяча рублей учитывается в отчете о совокупном доходе по методу начисления. Компания не участвует в выплате каких-либо дополнительных пенсионных пособий, медицинских пособий для выхода на пенсию, страховых выплат или компенсации за потерю работы своих нынешних или бывших работников, на выплату пенсий из текущих расходов, за исключением доходов.

29. Непредвиденные события и операционные риски

Экономическая среда – развивающиеся рынки, к которым относится Российская Федерация, более подвержены различным рискам, чем более развитые рынки, включая экономические, политические, социальные и правовые риски. Из прошлого опыта, предполагаемые или фактические финансовые проблемы или увеличение уровня предполагаемых рисков, связанных с инвестированием в странах с развивающейся экономикой, могут негативно сказаться на инвестиционной среде в Российской Федерации и всей российской экономике.

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

По итогам 2019 года средняя цена барреля российской марки Urals снизилась до 63,8 долл. США за баррель, что на 2,4% ниже показателя прошлого года. При этом в начале 2019 года ситуация была противоположной – цена на нефть была выше прошлогодних показателей, и коррекция осуществлялась во втором полугодии 2019 года.

По итогам 2019 года инфляция составила 3,0%, а также был отмечен профицит бюджета на уровне 1,8%, в то время как в 2018-м профицит бюджета был выше и составил 2,5% ВВП. Основным фактором, обеспечившим профицит бюджета в 2019 году, явились дополнительные нефтегазовые доходы.

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

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

30. События после отчетной даты

В 2020 году ООО «Славянск ЭКО» продолжило активную работу над проектом по вводу в эксплуатацию новых блоков стабилизации и разделения нефти, а также провело реконструкцию наиболее производительной установки атмосферной дистилляции (АТ-5), эти мероприятия позволят существенно изменить количество (по результатам реконструкции АТ-5 мощность переработки нефтяного сырья увеличилась до 4,5 млн. тонн ежегодно), качество и размер добавленной стоимости производимых продуктов.

Также были внесены изменения в подписанное Соглашение о модернизации нефтеперерабатывающих мощностей № 9 от 01.01. 2019 г. с Федеральным органом исполнительной власти (Минэнерго России) и получено одобрение реализации инвестиционного проекта по модернизации нефтеперерабатывающих мощностей, целевое назначение которого - проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию объекта «Комплекс переработки бензинов ООО «Славянск ЭКО».

В апреле 2020 года вступили в силу новые условия обложения реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке акцизными сборами, касающиеся средних дистиллятов. В связи с этим, ООО «Славянск ЭКО» изменила соотношение продаж на экспорт и на внутреннем рынке в пользу экспортной реализации.

Из опыта работы компании можно с уверенностью утверждать, что все расчеты с налоговой инспекцией по возврату экспортного НДС и акцизам будут погашены вовремя и в полном объеме и, соответственно, компания не понесет существенных расходов по возврату полученных банковских гарантий.

В конце 2020 года компания провела оптимизацию своего кредитного портфеля с основным банком кредитором АО «Российский сельскохозяйственный банк». Валютная часть существующего портфеля была переведена в рублевую. На первое марта 2021 года кредитный портфель компании составил 22 599 403 тыс. руб. В июле 2020 года были заключены договоры факторинга с установленным лимитом 1,5 млрд рублей, увеличенным к концу 2020 года до 3,5 млрд рублей.

30.12.2020 г. Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агенство (АКРА) присвоило ООО «Славянск ЭКО» кредитный рейтинг ВВВ(RU), прогноз «Стабильный». Кредитный рейтинг ООО «Славянск ЭКО» обусловлен сильной географической диверсификацией, высоким уровнем корпоративного управления и средними оценками бизнес-профиля, размера, рентабельности, долговой нагрузки, обслуживания долга, ликвидности и денежного потока.

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

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

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

Директор: К.Р. Агаджанян

Дата



01.03.2021 г.