

# Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании  
ООО «Кроу Экспертиза»  
о бухгалтерской (финансовой)  
отчетности публичного акционерного  
общества «Славнефть-  
Ярославнефтеоргсинтез»  
за 2021 год

**ООО «Кроу Экспертиза»**  
Член Crowe Global  
127055, г. Москва,  
Тихвинский пер., д. 7, стр. 3  
Тел. +7 (800) 700-77-62  
Тел. +7 (495) 721-38-83  
Факс +7 (495) 721-38-94  
office.msc@crowerus.ru  
<https://crowerus.ru>

**Акционерам**  
публичного акционерного общества  
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

Акционерам публичного акционерного общества  
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (ОГРН 1027600788544, Российская Федерация, 150023, город Ярославль, Московский проспект, дом 130), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

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



### **Операции со связанными сторонами**

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в разделе 3.15 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Принимая во внимание существенность операций и количество связанных сторон, в отчетном периоде мы уделили внимание вопросам точности и полноты раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними как ключевой области нашего аудита.

Наши процедуры включали сверку списка связанных сторон, раскрытого в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, со списком, предоставленным по нашему запросу руководством аудируемого лица, а также анализ изменения в этом списке по сравнению с предыдущим отчетным периодом; на выборочной основе сверку учетных данных об оборотах и остатках операций со связанными сторонами, раскрытых в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализ вероятности погашения дебиторской задолженности и внутригрупповых займов; оценку проведенного руководством аудируемого лица анализа возмещаемости стоимости долевых финансовых вложений в дочерние общества, не имеющих текущей рыночной стоимости.

Основную величину финансовых вложений составляют внутригрупповые долгосрочные займы, не имеющие обеспечений. Предоставленные займы на регулярной основе приносят экономические выгоды в виде процентов.

Наши процедуры также включали тестирование корректности расчета признаваемых доходов в виде процентов за отчетный период по предоставленным займам; анализ правильности классификации финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности в качестве долгосрочных с учетом сроков погашения, установленных условиями договоров по предоставленным займам.

Мы оценили полноту раскрытий, сделанных аудируемым лицом, в отношении данного ключевого вопроса аудита в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Классификация кредитных обязательств по срокам погашения**

Информация о структуре и динамике движения кредитных и заемных средств за отчетный период приведена в таблице 19 раздела 3.9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Мы считаем данный вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что на балансе аудируемого лица учитываются существенные обязательства по кредитам, привлеченным для финансирования текущей деятельности.

Соблюдение условий кредитных договоров, особенно с учетом величины обязательств, является важным аспектом предотвращения кредитных рисков. Кредитными договорами предусматривается ряд особых условий, которые аудируемое лицо обязуется выполнять или воздержаться от их выполнения на протяжении действия кредитного договора, и нарушение которых может повлечь за собой возникновение у кредиторов права требования досрочного возврата всей суммы задолженности. Кроме того, надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки ликвидности.



Наши аудиторские процедуры включали: проверку соблюдения аудируемым лицом финансовых и нефинансовых ограничений, предусмотренных условиями кредитных договоров, анализ соблюдения сроков погашения кредитных обязательств, проверку правильности классификации в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров, оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом.

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных руководством в отношении указанного ключевого вопроса аудита в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете публичного акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез», который, как ожидается, мы получим после даты нашего аудиторского заключения. Прочая информация не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

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

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

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

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

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



## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,

представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

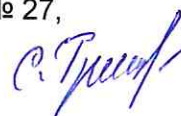
Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы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

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

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

Трошина Светлана Александровна (ОПНЗ 22006014625) действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности от 24.12.2021 № 27,

Директор филиала ООО «Кроу Экспертиза» в г. Ярославле



Волченкова Лариса Борисовна (ОПНЗ 22006015986),



Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу Экспертиза»,  
ОГРН 1027739273946,  
127055, г. Москва, Тихвинский переулок, дом 7, строение 3, кабинет 20,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),  
ОПНЗ 12006033851

«01» февраля 2022 года





Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2021 года

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата(число, месяц, год)	30/12/2021
по ОКПО	00149765
ИНН	7601001107
по ОКВЭД 2	19.20
по ОКОПФ/ОКОФС	12247/ 34
по ОКЕИ	384

Организация Публичное акционерное общество  
"Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез" (ПАО "Славнефть-ЯНОС")  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство нефтепродуктов  
Организационно-правовая форма/ форма собственности  
публичное акционерное общество/ совместная частная и иностранная  
Единица измерения: тыс.руб.

Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 150023, Ярославская область, город Ярославль

Московский проспект, 130

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА	V	НЕТ
----	---	-----

ООО "Кроу Экспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской  
организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7708000473
ОГРН/ ОГРНИП	1027739273946

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b> <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
x	Нематериальные активы	1110	44 046	-	-
x	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
x	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
x	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	54 063 874	48 864 839	44 446 288
	в том числе:				
3.2	незавершенное капитальное строительство	1151	17 288 665	16 863 557	13 525 329
3.2	авансы, выданные под капитальное строительство	1152	165 893	94 538	139 647
3.2	запасы, предназначенные для капитального строительства	1153	442 966	322 623	285 752
x	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5	Финансовые вложения	1170	23 336 558	23 595 318	18 173 153
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	176 923	127 701	176 124
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	3 671 243	3 687 785	3 130 733
x	в том числе: катализаторы	1191	3 024 778	3 046 785	2 826 266
x	Итого по разделу I	1100	81 292 644	76 275 643	65 926 298
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.4	Запасы	1210	3 065 439	2 058 764	1 377 188
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	105 326	22 848	123 189
x	Дебиторская задолженность	1230	19 552 874	16 737 867	21 947 148
	в том числе:				
3.7	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	17 426 696	15 596 698	20 095 942
3.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	221 245	306 303	583 988
3.3	Прочие оборотные активы	1260		306	1 204
3.3	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1270	154 963	165 838	261 571
	Итого по разделу I	1200	23 099 847	19 291 926	24 294 288
	<b>БАЛАНС</b>	1600	104 392 491	95 567 569	90 220 586

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b> <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 243 539	1 243 539	1 243 539
x	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	791 730	796 236	802 016
x	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.8	Резервный капитал	1360	186 531	186 531	186 531
x	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	57 559 824	53 181 357	49 104 323
	Итого по разделу III	1300	59 781 624	55 407 663	51 336 409
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				

3.9	Заемные средства	1410	10 890 000	24 360 000	23 610 000
3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	618 530	478 997	325 985
3.16	Оценочные обязательства	1430	3 898	20 312	35 030
х	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	11 512 428	24 859 309	23 971 015
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.9	Заемные средства	1510	19 377 772	3 203 189	2 054 373
3.7	Кредиторская задолженность	1520	13 429 859	11 683 682	12 284 123
	в том числе:				
3.10	задолженность по налогам и сборам	1521	9 158 886	8 284 116	9 440 752
3.7	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1522	3 825 054	3 170 443	2 461 607
3.10	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	1 646	1 716	1 503
3.14	Доходы будущих периодов	1530	1 903	2 011	2 006
3.16	Оценочные обязательства	1540	288 777	411 585	570 013
х	Прочие обязательства	1550	128	130	2 647
	Итого по разделу V	1500	33 098 439	15 300 597	14 913 162
	<b>БАЛАНС</b>	1700	104 392 491	95 567 569	90 220 586

Руководитель  Н.В.Карпов

"01 "февраля 2022 года



**Отчет о финансовых результатах**  
за 2021 года

Организация \_\_\_\_\_ Публичное акционерное общество  
"Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез" (ПАО "Славнефть-ЯНОС")  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство нефтепродуктов  
 Организационно-правовая форма/ форма собственности  
публичное акционерное общество/ совместная частная и иностранная  
 Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата(число, месяц, год)	0710002
	31/12/2021
по ОКПО	00149765
ИНН	7601001107
по ОКВЭД 2	19.20
по	12247/ 34
ОКОПФ/ОКОФС	
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
3.11.	Выручка	2110	30 687 233	29 112 830
3.11.	в том числе от услуг по переработке нефти	2111	30 585 524	29 019 261
3.11.	Себестоимость продаж	2120	(21 161 787)	(19 977 118)
x	в том числе от услуг по переработке нефти	2121	(21 076 054)	19 895 033
x	Валовая прибыль (убыток)	2100	<b>9 525 446</b>	<b>9 135 712</b>
x	Коммерческие расходы	2210	-	-
x	Управленческие расходы	2220	(686 581)	(660 408)
x	Прибыль (убыток) от продаж	2200	<b>8 838 865</b>	<b>8 475 304</b>
x	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
x	Проценты к получению	2320	1 688 271	1 182 462
x	Проценты к уплате	2330	(4 459 763)	(3 485 766)
3.11.	Прочие доходы	2340	911 761	726 796
3.11.	Прочие расходы	2350	(1 379 773)	(1 691 207)
x	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	<b>5 599 361</b>	<b>5 207 589</b>
3.12.	Налог на прибыль	2410	(1 214 474)	(1 206 965)
3.12.	Текущий налог на прибыль	2411	(1 124 163)	(1 005 530)
3.12.	Отложенный налог на прибыль	2412	(90 311)	(201 435)
3.12.	в т.ч. отложенный налог на прибыль прошлых периодов	2462	7 513	(79 896)
3.12.	Прочее	2460	(7 860)	71 178
3.12.	в том числе налог на прибыль за прошлые периоды	2461	(7 481)	71 178
x	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4 377 027</b>	<b>4 071 802</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
x	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
x	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
x	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
x	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 377 027	4 071 802
3.13.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4,69	4,36
x	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Н.В.Карпов

"01" февраля 2022 года

**Отчет об изменениях капитала**  
за 20 21 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
00149765		
7601001107		
19.20		
12247	34	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез" (ПАО "Славнефть-ЯНОС")

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности производство нефтепродуктов

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 19 г.	3100	1 243 539	-	802 016	186 531	49 104 323	51 336 409
<u>За 20 20 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 074 363	4 074 363
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	4 071 802
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	2 561	2 561
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( - )	( - )	( 3 109 )	( 3 109 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	( - )	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( 3 109 )	( 3 109 )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( 5 780 )	-	5 780	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3200	1 243 539	( - )	796 236	186 531	53 181 357	55 407 663
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 377 070	4 377 070
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	4 377 027	4 377 027
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	43	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	-	( - )	( - )	( 3 109 )	( 3 109 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	( - )	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( 3 109 )	( 3 109 )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( 4 505 )	-	4 505	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 21__ г.	3300	1 243 539	( - )	791 731	186 531	57 559 823	59 781 624


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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20__ г.	Изменения капитала за 20 21__ г.		На 31 декабря 20 21__ г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	55 407 663	4 377 070	(3 109)	59 781 624
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	55 407 663	4 377 027	(3 109)	59 781 581
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	53 181 357	4 377 027	1 396	57 559 780
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	53 181 357	4 377 027	1 396	57 559 780
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	2 226 306	-	(4 505)	2 221 801
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 226 306	-	(4 505)	2 221 801



3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	59 783 528	55 409 674	51 338 415

  
 Руководитель \_\_\_\_\_ Карпов Н.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

01 февраля 20 22 г.

**Отчет о движении денежных средств**

за \_\_\_\_\_ год **20 21** г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация

**Публичное акционерное общество "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез"**

по ОКПО

И номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

деятельности

производство нефтепродуктов

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

публичное

по ОКОПФ/ОКФС

акционерное общество/ совместная частная и иностранная

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
00149765		
7601001107		
19.20		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 21 г.	20 20 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		31 384 200	31 289 751
X	Поступления - всего	4110		
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 732 896	29 466 648
X	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	220 985	178 632
X	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.6.	прочие поступления	4119	430 319	1 644 471
	Платежи - всего	4120	(24 752 263)	(21 438 346)
	в том числе:			
X	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 564 893)	(13 883 926)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 819 822)	(4 172 310)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 137 104)	(1 640 747)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 023 195)	(1 099 950)
3.6.	прочие платежи	4129	(3 207 249)	(641 413)
X	из них: платежи в бюджет		(278 057)	(359 259)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>6 631 937</b>	<b>9 851 405</b>

Форма 0710005 с. 2

	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 21 г.	20 20 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	12 253 682	13 259 130
	в том числе:			
X	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 647	2 987
X	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 608 547	11 571 443



X	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	641 488	1 684 700
	прочие поступления	4219	-	-
X	Платежи - всего	4220	(21 667 614)	(25 284 901)
	в том числе:			
X	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 317 614)	(8 294 707)
X	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(14 194)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(11 350 000)	(16 976 000)
X	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
X	прочие платежи	4229	-	-
X	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 413 932)	(12 025 771)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	31 086 000	17 555 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	31 086 000	17 555 000
X	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
X	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
X	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
X	прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя		Код	За _____ год 20 21 г.	За _____ год 20 20 г.
	Платежи - всего	4320	(28 389 063)	(15 658 064)
	в том числе:			
X	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
X	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 063)	(3 064)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(28 386 000)	(15 655 000)
X	прочие платежи	4329	-	-
X	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 696 937	1 896 936
X	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(85 058)	(277 430)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	306 303	583 988
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	221 245	306 303
X	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(255)

Руководитель



Н.В. Карпов

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 01 " февраля 20 22 г.



**Публичное акционерное общество «СЛАВНЕФТЬ-ЯРОСЛАВНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»**

**(ПАО «Славнефть-ЯНОС»)**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

*Публичного Акционерного Общества  
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»  
за 2021 год*



## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	3
1.1.	Описание Общества	3
1.2.	Юридический адрес Общества (место нахождения)	3
1.3.	Органы управления Общества	3
1.4.	Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества	4
1.5.	Описание деятельности Общества	5
1.6.	Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	5
1.7.	Численность работников Общества	5
1.8.	Операционная среда Общества	5
2.	Учетная политика, бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность	6
2.1.	Основа составления	6
2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	6
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.4.	Нематериальные активы	7
2.5.	Основные средства	7
2.6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	8
2.7.	Финансовые вложения	8
2.8.	Запасы	9
2.9.	Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам	10
2.10.	Дебиторская задолженность	10
2.11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
2.12.	Уставный, добавочный и резервный капитал	11
2.13.	Кредиты и займы полученные	12
2.14.	Оценочные обязательства	12
2.15.	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	14
2.16.	Доходы	14
2.17.	Расходы	14
2.18.	Изменения учетной политики Общества на 2021 год	15
3.	Раскрытие существенных показателей	16
3.1.	Основные средства	16
3.2.	Незавершенное строительство	17
3.3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	18
3.4.	Запасы	18
3.5.	Финансовые вложения	19
3.6.	Денежные средства	20
3.7.	Дебиторская и кредиторская задолженность	21
3.8.	Капитал и резервы	25
3.8.1.	Уставный капитал	25
3.8.2.	Резервный капитал	25
3.8.3.	Добавочный капитал	25
3.9.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	26
3.10.	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	27
3.11.	Доходы и расходы	28
3.12.	Налог на прибыль, постоянные и временные разницы	31

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СЛАВНЕФТЬ-ЯРОСЛАВНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»

3.13.	Доход на акцию	32
3.14.	Государственная помощь	33
3.15.	Операции со связанными сторонами	33
3.16.	Оценочные обязательства	39
3.17.	Обеспечения обязательств	40
3.18.	Управление налоговыми рисками	40
3.19.	Управление финансовыми рисками	41
3.19.1	Рыночный риск	42
3.19.2	Кредитный риск	42
3.19.3	Риск ликвидности	44
3.19.4	Правовые риски	45
3.19.5	Прочие риски	46
3.20.	События после отчетной даты	46
3.21.	Дивиденды	46



## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Описание Общества**

Публичное акционерное общество «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (далее – Общество, ПАО «Славнефть – ЯНОС») зарегистрировано Администрацией Краснопереконского района г. Ярославля 07 мая 1993 года (Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 160, ОГРН 1027600788544, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 10.10.2002).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основными акционерами общества являются:

Публичное акционерное общество «Нефтегазовая компания «Славнефть» (Российская федерация, г. Москва), доля участия в уставном капитале Общества 39,8322% (доля обыкновенных акций - 51,4605%, доля привилегированных акций - 4,9472%) (далее – ПАО «НГК «Славнефть»);

ТОС Investments Corporation Limited (Кипр), доля в уставном капитале Общества 27,8852% (доля обыкновенных акций 23,6451%, доля привилегированных акций - 40,6054%);

ООО «ГПН-Инвест» (Российская Федерация, г. Санкт-Петербург), доля участия в уставном капитале Общества - 27,4866% (доля обыкновенных акций эмитента – 23,1136%, доля привилегированных акций - 40,6054%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал ПАО «Славнефть – ЯНОС» составляет 1 243 539 297 рублей, он разделен на 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль (75,00002% доли УК) и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль (24,99998% доли УК). Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

### **1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)**

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 150023, Ярославская область, город Ярославль, Московский проспект, дом 130.

### **1.3. Органы управления Общества**

#### **Общее собрание акционеров Общества**

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

#### **Совет директоров Общества**

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2021 года, избранный на годовом Общем собрании акционеров 25 июня 2021 года:

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)	Сведения о принадлежащих акциях Общества
Аничкин Никита Михайлович	Начальник Департамента экономики, инвестиций и управления данными (БЛПС) ПАО «Газпром нефть»	Не владеет
Антонов Михаил Леонидович	Директор Дирекции нефтепереработки ПАО «Газпром нефть» (до 30.09.2021) <sup>1</sup>	Не владеет
Касимиро Дидье	Вице-президент по переработке, нефтехимии, коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Макарова Ольга Юрьевна	Руководитель практики корпоративного сопровождения дочерних обществ и совместных предприятий Департамента корпоративного и проектного сопровождения ПАО «Газпром нефть»	Не владеет
Пригода Артем Владимирович	Советник по операционному планированию в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Прокудин Леонид Николаевич	Директор Департамента собственности ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Романов Александр Анатольевич	Вице-президент по нефтепереработке и нефтехимии ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Чернер Анатолий Моисеевич	Заместитель Генерального директора по логистике, переработке и сбыту ПАО «Газпром нефть»	Не владеет

#### Едиличный исполнительный орган Общества

Едиличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Карпов Николай Владимирович.

#### 1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией Общества.

Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Количественный состав Ревизионной комиссии составляет 6 (шесть) членов.

Действующий состав Ревизионной комиссии избран годовым Общим собранием акционеров, проведенным 25.06.2021.

<sup>1</sup> Общество не располагает информацией о последующем (после указанного) месте работы Антонова М.Л.



В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)
Борисов Сергей Геннадьевич	Начальник управления аудита переработки и производственной безопасности Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Глебова Ирина Федоровна	Менеджер Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Гордеева Ольга Владимировна	Начальник отдела аудита финансовой отчетности Дирекции внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «Газпром нефть»
Гусакова Жанна Юрьевна	Заместитель начальника Управления аудита переработки и производственной безопасности Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Саратова Елена Валерьевна	Руководитель направления Дирекции учета и финансового контроля ПАО «Газпром нефть»
Семенов Сергей Дмитриевич	Начальник Управления аудита переработки и сбыта Дирекции внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «Газпром нефть»

### 1.5. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является производство нефтепродуктов.

### 1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2021 Общество не имеет территориально обособленных структурных подразделений.

### 1.7. Численность работников Общества

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 г. составила 3 342 человек (за 2020 г. – 3 252 человека).

### 1.8. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пунктах 3.18 и 3.19 раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.1. Основа составления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность Общества» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом от 31.12.2020 № 830.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

### **2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили на 31 декабря 2021 г. 74,2926 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 г. 73,8757 руб., на 31 декабря 2019 г. - 61,9057 руб.); 84,0695 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. При этом, группами однородных активов/обязательств признаются активы/обязательства, которые возникли в результате одних и тех же факторов хозяйственной деятельности и выражены в одинаковой иностранной валюте (условных единицах).

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев



после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### **2.4. Нематериальные активы**

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования (линейный способ).

Срок полезного использования нематериальных активов Общества определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия лицензии, патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;

В бухгалтерском учете обособленно на счетах учета нематериальных активов учитываются неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации со сроком полезного использования более 12 месяцев, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности такие активы отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### **2.5. Основные средства**

В состав основных средств Общество включает имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия, перечисленные пунктом 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, учитываются в качестве запасов.

В целях обеспечения их сохранности первичные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктами 8-14 ПБУ 06/01.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, начисляется по единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных

производственных фондов народного хозяйства СССР, установленных Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

Амортизация основных средств, приобретенных после 1 января 2002 года, начисляется исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр., либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания и Сооружения	5-100	5-70
Машины и Оборудование	1-30	1-30
Автотранспорт и прочее	3-15	3-15

Нормы амортизации (срок полезного использования), установленные при вводе объекта, не подлежат изменению за исключением случаев, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету. Способ начисления амортизации - линейный для всех групп основных средств.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

По объектам основных средств, требующим государственной регистрации, до подачи документов на такую регистрацию, при использовании до этого времени в производстве, организуется обособленный учет. Остаточная стоимость такого имущества участвует при расчете налога на имущество.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчёте о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, договору бессрочного пользования, учитываются на забалансовом учете в оценке, указанной в договоре.

## 2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по соответствующим строкам Раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## 2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в акции и доли дочерних, зависимых и прочих организаций приведены по фактическим затратам на их приобретение. Фактические затраты по приобретению акций (долей) складываются из покупной стоимости акций (долей), затрат



по получению разрешения антимонопольного комитета и прочих затрат, непосредственно связанных с приобретением акций.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно (более 20%) выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (более 20%) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой они отражены в бухгалтерском учете.

Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений. В случае отсутствия информации о расчетной стоимости финансовых вложений на 31 декабря отчетного года при проведении проверки на обесценение, может использоваться расчетная стоимость финансовых вложений на более раннюю дату, на которую эта расчетная стоимость была известна.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 2.8. Запасы

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов. Чистая цена стоимости продажи признается предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии (кроме готовой продукции), их фактическая стоимость определяется исходя из метода оценки по средней себестоимости по каждому виду запасов, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца до момента их списания. Исключение составляют катализаторы, металлолом, а также объекты, соответствующие критериям основных средств, стоимостью до 40 000 рублей, учитываемые в составе запасов, списание которых производится по себестоимости каждой единицы запасов.

Объекты, стоимостью до 40 тысяч рублей сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Себестоимость катализаторов, срок полезного использования которых не более 12 месяцев и не предназначенных для продажи (независимо от себестоимости), списывается на затраты в момент загрузки их в установки единовременно (за исключением себестоимости драгоценного металла, входящего в состав катализатора). Катализаторы, используемые в течение длительного времени (более 12 месяцев) и не предназначенные для

продажи (независимо от себестоимости), отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Затраты, связанные с загрузкой катализаторов в установки, внутренними перемещениями, их выгрузкой и иные аналогичные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их осуществления.

Затраты на восстановление активности катализаторов (регенерацию/реактивацию) списываются на расходы равномерно в течение оставшегося периода эксплуатации катализатора.

На каждую отчетную дату проводится тестирование на обесценение.

В случае если на конец отчетного периода фактическая себестоимость запасов выше, чем чистая стоимость продажи, Общество создает резерв под обесценение, относящийся на увеличение прочих расходов. В отношении запасов, предполагаемых к списанию, создается резерв в сумме, равной балансовой стоимости таких запасов.

При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение запасов.

## **2.9. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам**

Затраты, понесенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Запасы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода 12 месяцев и менее с отчетной даты;
- в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период получения дохода или продолжительности обычного производственного цикла более 12 месяцев с отчетной даты.

В случае если период четко определить нельзя, то информация о таких расходах будущих периодов отражается в составе оборотных активов по строке «Запасы».

## **2.10. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.



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

## **2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок не более 91 дня.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы акцизов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее сумм акцизов.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме установленной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством резервный фонд должен составлять не менее 5 процентов от уставного капитала. В Обществе в соответствии с Уставом создан резервный фонд в размере 15 процентов уставного капитала. В отчетном году резервный фонд не использовался.

### **2.13. Кредиты и займы полученные**

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора с учетом процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договора. Задолженность отражается в учете в момент фактической передачи денег в составе кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

### **2.14. Оценочные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Общество признает следующие оценочные обязательства:



- по предстоящей оплате отпусков и выплатам вознаграждений по итогам работы за год;
- по выплатам пособий работникам при выходе на пенсию;
- по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль);
- в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль;
- на ликвидацию экологических последствий;
- по судебным разбирательствам;
- на ликвидацию активов, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- по ликвидации последствий вреда, причиненного в результате аварии гидротехнических сооружений;
- для локализации и ликвидации последствий ЧС.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на каждую отчетную дату. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков рассчитывается как произведение количества дней неиспользованных работниками Общества отпусков по состоянию на отчетную дату и тарифа стоимости дня, для расчета которого применяется алгоритм расчета среднего заработка в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». При расчете страховых взносов, начисленных на сумму резерва на предстоящую оплату отпусков, применяется фактическая ставка страховых взносов, исчисленная с начала года в соответствии с тарифами страховых взносов для страхователей, производящих выплаты физическим лицам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается на основании действующей в Обществе системы премирования, при этом процент выполнения производственного контракта признается равным 100 процентов. Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается исходя из фактически отработанного периода времени каждым работником по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство на выплату пособий работникам при выходе на пенсию создается в отчетном периоде, в котором у работника возникает право на получение единовременного пособия при увольнении в связи с выходом на пенсию. Размер резерва рассчитывается как сумма пенсионных выплат за период за минусом сальдо резерва на начало отчетного квартала. В случае получения отрицательного значения корректировка резерва не производится.

Обязательство по налоговым рискам (в отношении налогов, иных, чем налог на прибыль) признается при наличии прогнозируемых и существующих на отчетную дату судебных разбирательств касательно правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налога, в которых Общество может выступать истцом или ответчиком.

Обязательство в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль признается только в случае, если существует неопределенность в отношении правомерности включения суммы в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, но не в периоде признания расхода.

Обязательство на ликвидацию экологических последствий признается в отношении вероятных обязательств по ликвидации последствий негативного воздействия на окружающую среду хозяйственной и иной деятельности Общества на основании анализа информации о суммах вероятных обязательств по ликвидации последствий негативного воздействия на окружающую среду хозяйственной и иной деятельности Общества.

Обязательство по судебным разбирательствам создается в отношении обязательств, возникших в результате рассмотрения в судебном порядке претензий к Обществу со

стороны сторонних организаций, оценка вероятности исполнения которых равна или более 50%.

Резерв по ликвидации последствий вреда, причиненного в результате аварии гидротехнического сооружения, создается исходя из величины финансового обеспечения гражданской ответственности, определенной Центральным управлением Ростехнадзора на основании представленных документов в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 18.12.2001 № 876, и подлежит ежегодной индексации с учетом уровня инфляции.

Обязательство на ликвидацию активов, не связанных с добычей полезных ископаемых создается только в отношении объектов, выведенных из эксплуатации, на которые имеется предписание.

## **2.15. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогам и сборам включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогам и сборам включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

## **2.16. Доходы**

Выручка от оказания услуг по производству нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти отражалась по мере оказания услуг и предъявления покупателям услуг расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты к получению;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от ликвидации основных средств;
- доходы от ликвидации незавершенного капитального строительства;
- доходы от продажи запасов;
- доходы от продажи прочего имущества;
- доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов

по договору аренды;

- доходы от восстановления резервов;
- штрафы, пени, неустойки;
- положительная курсовая разница;
- прибыль прошлых лет;
- прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ

9/99 «Доходы организации».

## **2.17. Расходы**

Себестоимость оказанных услуг по производству нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

В состав коммерческих расходов входят затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

В состав управленческих расходов включаются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом и оказанием услуг.



Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки (в т. ч. по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами);
- отрицательная курсовая разница;
- убытки прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- налог на имущество;
- прочие расходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

## 2.18. Изменения учетной политики Общества на 2021 год

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменился подход к отражению в бухгалтерском балансе запасов.

В связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы", в отчетности за 2021 год запасы отражаются по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость запасов отражается за вычетом суммы образованного резерва под обесценение.

Объекты, стоимостью, не превышающей 40 тыс. руб. сроком службы более 12 месяцев, учитываемые ранее в составе запасов (стр. 1210 «Запасы»), отражены в отчетности в составе внеоборотных активов (стр. 1150 «Основные средства»)

Вышеуказанные изменения в учете запасов отражаются в отчетности перспективно.

Иные изменения в учетную политику на 2021 год, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не вносились.

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Основные средства

Таблица 1 «Информация о наличии и движении основных средств»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло		Начислено амортизации	Рекласс между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства(без учета доходных вложений в материальные ценности)- всего, в том числе:	2021 г	108 719 848	(77 135 727)	9 668 432	(304 596)	230 108	(5 011 715)			118 083 684	(81 917 334)
	2020 г	102 429 821	(71 934 261)	6 411 378	(121 351)	108 339	(5 309 805)	-	-	108 719 848	(77 135 727)
Спецдежда сроком службы более 1 года	2021 г			31 606	(31 586)					20	
ОС стоимостью до 400000 руб.	2021 г			50 721	(36 575)					14 146	
Земельные участки	2021г	21 373		711						22 084	
	2020 г	2 545	-	18 828	-	-	-	-	-	21 373	-
Здания и сооружения	2021 г	42 228 636	(23 620 564)	2 617 053	(23 466)	21 196	(1 756 254)	177 995	(12 547)	45 000 218	(25 368 169)
	2020 г	37 890 093	(21 886 601)	4 409 101	(16 904)	11 259	(1 745 222)	(53 654)	-	42 228 636	(23 620 564)
Машины и оборудование	2021г	65 591 701	(53 095 860)	6 839 212	(200 199)	199 251	(3 190 287)	(185 361)	12 547	72 045 353	(56 074 349)
	2020 г	63 813 403	(49 666 866)	1 808 216	(83 572)	76 768	(3 505 762)	53 654		65 591 701	(53 095 860)
Транспортные средства и прочие основные средства	2021 г	878 138	(419 303)	129 129	(12 770)	9 661	(65 174)	7 366		1 001 863	(474 816)
	2020 г	723 780	(380 794)	175 233	(20 875)	20 312	(58 821)			878 138	(419 303)

Таблица 2 «Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки,</b>	<b>6 395 925</b>	<b>1 717 493</b>
Здания и сооружения	2 014 638	1 101 347
Машины и оборудование	4 381 287	616 146
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Стоимость основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом по состоянию на 31.12.2021 составляет 5 114 557 (на 31.12.2020 – 5 149 502 тыс. руб., на 31.12.2019 – 5 363 778 тыс. руб.). В состав арендованных основных средств входят преимущественно земельные участки, арендодателем которых преимущественно выступает МГУ Росимущества во Владимирской, Ивановской, Костромской и Ярославской областях, стоимость которых по состоянию на 31.12.2021 составляет 5 113 401 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 5 148 346 тыс. руб., на 31.12.2019 – 5 362 621 тыс. руб.).



Стоимость основных средств, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2021, составила 1 460 482 тыс.руб. (на 31.12.2020 - 1 292 544 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 289 859 тыс. руб).

### 3.2. Незавершенное строительство

Таблица 3 «Информация о незавершенных капитальных вложениях»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			затраты в незавершенное строительство во (приобретение)	изменения остатков оборудования к установке и авансов выданных	списано	реализовано или передано инвестору	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.основных средств - всего, в том числе:	2021 г	17 280 718	8 219 956	2 081 068	(15 786)	-	(9 668 432)	17 897 524
	2020 г	13 950 728	8 836 244	906 003	-	(879)	(6 411 378)	17 280 718
Незавершенное строительство.	2021 г	14 406 164	8 137 629	X	-	-	(9 586 105)	12 957 688
Производственные объекты	2020 г	11 982 177	8 836 244	X	-	(879)	(6 411 378)	14 406 164
Оборудование к установке	2021 г	2 457 393	X	1 889 370	(15 786)	-	X	4 330 977
	2020 г	1 543 152	X	914 241	-	-	X	2 457 393
Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение	2021 г	94 538	X	71 355	-	-	X	165 893
	2020 г	139 647	X	(45 109)	-	-	X	94 538
Запасы,предназначенные для строительства	2021 г	322 623	X	120 343	-	-	X	442 966
	2020 г	285 752	X	36 871	-	-	X	322 623
Спецдежда сроком службы более 1 года	2021 г	-	31 606	-	-	-	- 31 606	-
ОС стоимостью до 400000 руб.	2021 г	-	50 721	-	-	-	- 50 721	-

К наиболее значимым объектам затрат в отчетном периоде относятся:

- повышение экологической безопасности – 659 450 тыс. руб.;
- повышение энергоэффективности производства – 556 531 тыс. руб.;
- реконструкция установки ВТ-6 с увеличением производительности с 550 до 710 т/ч – 718 406 тыс. руб.;
- вынос технологических трубопроводов из-под земли на поверхность – 687 027 тыс. руб.;
- КМ-2. Приведение к требованиям правил – 345 220 тыс. руб.;
- поставка и монтаж оборудования в рамках программы «Замена физически изношенного оборудования» -1 541 934 тыс. руб.

Ввод основных средств (реконструкция, модернизация и новое строительство) за 12 месяцев 2021 года составил 9 586 105 тыс. руб., наиболее существенными из которых являются:

- повышение эффективности технологических процессов – 912 377 тыс. руб.;
- повышение энергоэффективности производства – 849 283 тыс. руб.;
- модернизация цеха № 17 – 546 078 тыс. руб.;
- замена сырья установки производства водорода на природный газ – 522 243 тыс. руб.;
- оборудование, не входящее в сметы строек – 3 022 158 тыс. руб.;
- оборудование, не требующее монтажа – 467 899 тыс. руб.

### 3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Таблица 4 «Прочие внеоборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Программное обеспечение СПИ более 12 месяцев	487 846	213 367	121 591
Лицензии	18 069	2 828	5 182
Незавершенные операции по приобретению неисключительных прав	130 030	425 349	177 388
Незавершенные операции по приобретению исключительных прав	10 520	-	-
Катализаторы СПИ более 12 месяцев	2 885 047	2 788 452	2 826 266
Резерв под обесценение катализаторов более 12 месяцев	(6 526)	(6 526)	-
Вознаграждение по факторинговым операциям	-	-	306
Катализаторы на складе	146 257	247 540	-
Катализаторы, переданные в переработку	-	16 775	-
<b>Итого Прочие внеоборотные активы</b>	<b>3 671 243</b>	<b>3 687 785</b>	<b>3 130 733</b>

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены затраты по прочим активам, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы по комиссии за факторинговое обслуживание сроком, не превышающим 12 месяцев, относящиеся к последующему отчетному периоду.

Таблица 5 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вознаграждение по факторинговым операциям	-	306	1 204
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>306</b>	<b>1 204</b>

В строке 1270 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» отражены активы в виде отработанных катализаторов и металлолома, предполагаемых к реализации. По состоянию на 31.12.2021 г. размер таких активов составил 154 963 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. 165 838 тыс. руб.).

### 3.4. Запасы

Таблица 6 «Информация по раскрытию запасов, включая резервы под обесценение»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их видами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	величина резерва под снижение стоимости				
Сырье и материалы	за 2021 год	674 101	(3 012)	2 769 321	(2 622 849)	1 491	-	-	820 573	(1 521)
	за 2020 год	548 344	(5 909)	2 612 856	(2 487 099)	2 927	(30)	-	674 101	(3 012)
Катализаторы	за 2021 год	14 261	-	86 208	(96 872)	-	-	-	3 597	-
	за 2020 год	3 598	-	28 751	(18 088)	-	-	-	14 261	-
Запасные части	за 2021 год	1 229 410	(6 220)	1 519 301	(601 585)	3 124	-	-	2 147 126	(3 096)
	за 2020 год	712 836	(6 452)	923 433	(406 859)	6 754	(6 522)	-	1 229 410	(6 220)
Покупные нефтепродукты	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	за 2021 год	90 857	(12)	742 656	(791 609)	12	-	-	41 904	-
	за 2020 год	69 749	(12)	317 137	(296 029)	-	-	-	90 857	(12)
Программное обеспечение СПИ менее 12 месяцев	за 2021 год	59 379	-	88 002	(90 525)	-	-	-	56 856	-
	за 2020 год	55 034	-	87 928	(83 583)	-	-	-	59 379	-
<b>Запасы - итого</b>	за 2021 год	<b>2 068 008</b>	<b>(9 244)</b>	<b>5 205 488</b>	<b>(4 203 440)</b>	<b>4 627</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 070 056</b>	<b>(4 617)</b>
	за 2020 год	<b>1 389 561</b>	<b>(12 373)</b>	<b>3 970 105</b>	<b>(3 291 658)</b>	<b>9 681</b>	<b>(6 552)</b>	<b>-</b>	<b>2 068 008</b>	<b>(9 244)</b>



Увеличение запасов обусловлено закупкой запасных частей для аварийного запаса и ремонтных нужд.

Таблица 7 «Информация о запасах, принятых на ответственное хранение и в переработку»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
<b>Запасы, принятые на ответственное хранение-всего, в том числе:</b>	<b>8 743 014</b>	<b>4 689 743</b>	<b>4 797 033</b>
Нефтепродукты по договорам переработки	8 708 990	4 646 793	4 776 101
Прочие запасы	34 024	42 950	20 932
<b>Запасы, принятые в переработку-всего, в том числе:</b>	<b>6 610 600</b>	<b>3 459 380</b>	<b>4 240 446</b>
Нефть по договорам переработки	2 106 752	1 146 175	1 344 172
Полуфабрикаты, сырье КМ-2 по договорам переработки	4 503 848	2 313 205	2 896 274
<b>Оборудование, принятое на ответственное хранение-всего, в том числе:</b>	<b>196 720</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Емкость хранения СУГ	113 020	-	-
Установка воздухоразделения	83 700	-	-

В соответствии с договорами на переработку, забалансовый учет продуктов переработки и сырья ведется по учетным ценам, согласованным сторонами.

### 3.5. Финансовые вложения

Таблица 8 «Информация о финансовых вложениях»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Выбыло		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
<b>Долгосрочные-всего, в том числе:</b>	2021 г	23 595 318	-	11 350 000	(11 608 760)	-	-	-	23 336 558	-
	2020 г	18 173 153	-	16 993 608	(11 571 443)	-	-	-	23 595 318	-
Финансовые вложения в дочерние обществ	2021 г	263 382	-	-	-	-	-	-	263 382	-
	2020 г	245 774	-	17 608	-	-	-	-	263 382	-
Долгосрочные займы	2021 г	23 331 587	-	11 350 000	(11 608 548)	-	-	-	23 073 039	-
	2020 г	17 925 500	-	16 976 000	(11 569 913)	-	-	-	23 331 587	-
Депозитные вклады в кредитных организациях	2021 г	349	-	-	(212)	-	-	-	137	-
	2020 г	1 879	-	-	(1 530)	-	-	-	349	-
<b>Краткосрочные -всего</b>	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - итого</b>	2021 г	23 595 318	-	11 350 000	(11 608 760)	-	-	-	23 336 558	-
	2020 г	18 173 153	-	16 993 608	(11 571 443)	-	-	-	23 595 318	-

Таблица 9 «Вложения в уставные капиталы»

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
ООО «ЗОК «Березка»	87 589	87 589	81 635
ООО «СП «ЯНОС»	37 394	37 394	32 062
ООО СОК «Атлант»	77 987	77 987	71 665
ООО «ЯНОС-Энерго»	60 412	60 412	60 412
<b>Итого участие в уставных капиталах зависимых обществ</b>	<b>263 382</b>	<b>263 382</b>	<b>245 774</b>

Депозитный вклад, отраженный как долгосрочный, находится в залоге у АКБ «ЕВРОФИНАНС МОСНАРБАНК» и обеспечивает обязательства Общества по договорам поручительства. Стоимость финансового актива, находящегося в залоге, составила на 31 декабря 2021 года 137 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 349 тыс. руб.).

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные ПАО «НГК «Славнефть», с возможностью досрочного погашения. В отчетном периоде было предоставлено займов на сумму 11 350 000 тыс. руб., погашено на сумму 11 608 548 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. размер предоставленных займов составил 23 073 039 тыс. руб.

В 2021 г. было начислено процентов за пользование заемными средствами на сумму 1 680 405 тыс. руб., погашено на сумму 641 488 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г. размер начисленных и непогашенных процентов составил 2 038 076 тыс. руб. Рассматриваемые проценты отражены в составе дебиторской задолженности.

### 3.6. Денежные средства

Таблица 10 «Состав денежных средств и денежных эквивалентов»

тыс. руб.

Денежные средства по видам	на 31.12.2021 года	на 31.12.2020 года	на 31.12.2019 года
<b>Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня</b>	<b>216 500</b>	-	<b>577 923</b>
<b>Денежные средства</b>			
Денежные средства на расчетных счетах в банках	2 359	303 687	4 654
Остатки денежных средств на корпоративных пластиковых картах	1 931	2 296	1 000
Денежные средства в кассе	455	320	411
<b>Денежные средства - всего</b>	<b>4 745</b>	<b>306 303</b>	<b>6 065</b>
в том числе, ограниченные к использованию	0	-	-
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты - итого</b>	<b>221 245</b>	<b>306 303</b>	<b>583 988</b>

Поступления и платежи, включенные в строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, представлены в таблице 11.



Таблица 11

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021 года	на 31.12.2020 года
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>	<b>430 319</b>	<b>1 644 471</b>
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам (до трех месяцев), проценты на остаток денежных средств	13 075	6 372
Поступления от продажи прочих активов	228 312	288 108
Превышение косвенных налогов, полученных в составе выручки над уплаченными в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками и перечисленными в бюджет, из них:	-	1 323 457
Иные поступления	188 932	26 534
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>	<b>(3 207 249)</b>	<b>(641 413)</b>
Платежи в бюджет	(278 057)	(359 259)
Оплата услуг банков	(28 442)	(17 265)
Превышение косвенных налогов, уплаченных в бюджет, над полученными от покупателей	(2 247 425)	-
Иные платежи	(653 325)	(264 889)

### 3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии с учетной политикой Общества с отнесением суммы резерва на финансовые результаты.

Таблица 12 «Информация о дебиторской задолженности»

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным	Поступило	погашение	Выбыло		создан/восстановлен резерв	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным
						на финансовый результат	списано за счет резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	2021 г	16 744 780	(6 913)	114 689 723	(111 895 354)	-	-	6 092	19 553 695	(821)
	2020 г	21 950 762	(3 614)	103 589 281	(108 795 263)	-	-	(3 299)	16 744 780	(6 913)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021 г	15 596 994	(296)	108 376 095	(106 546 393)	-	-	113	17 426 696	(183)
	2020 г	20 096 237	(295)	97 738 644	(102 237 887)	-	-	(1)	15 596 994	(296)
Авансы выданные	2021 г	131 964	-	4 184 711	(4 241 109)	-	-	-	75 566	-
	2020 г	94 527	-	4 185 120	(4 147 683)	-	-	-	131 964	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2021 г	1 527	-	3 300	(10 573)	-	-	-	8 800	-
	2020 г	245 995	-	(21 136)	(223 332)	-	-	-	1 527	-
Прочие расчеты	2021 г	1 014 295	(6 617)	2 125 617	(1 097 279)	-	-	5 979	2 042 633	(638)
	2020 г	1 514 003	(3 319)	1 686 653	(2 186 361)	-	-	(3 298)	1 014 295	(6 617)

Таблица 13 «Расшифровка основных контрагентов по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Наименование контрагента	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2021 г	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г
ПАО "Газпром нефть"	6 528 492	7 757 799	7 829 389
ПАО "НК "Роснефть"	10 722 459	7 819 094	11 064 200
ООО "Газпромнефть-СМ"	4 527	5 158	1 119 799
ООО "Газпромнефть-битумные материалы"	153 592	-	69 052
ООО "РН-Смазочные материалы"	1 070	664	737
ОАО "НГК "Славнефть"	8 681	7 340	7 509
прочие	7 875	6 643	5 256
<b>Итого покупатели и заказчики</b>	<b>17 426 696</b>	<b>15 596 698</b>	<b>20 095 942</b>

Основная часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере 17 250 951 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 15 576 893 тыс. руб.; на 31.12.2019 – 18 893 589 тыс. руб.) приходится на договоры по переработке нефти с ПАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть».

В 2021 г. действовали договоры финансирования под уступку дебиторской задолженности по договорам переработки нефти. Финансовыми агентами являлись факторинговые организации, а именно «ВТБ факторинг» и ООО «Сбербанк-Факторинг». В 2021 году от финансовых агентов получено финансирование под уступку денежного требования по договорам переработки нефти на общую сумму 118 435 700 тыс. руб. (в 2020 году – 107 160 300 тыс. рублей).

В соответствии с учетной политикой доходы и расходы от уступки денежного требования в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Сумма выданных авансов за отчетный период уменьшилась на 56 397 тыс. руб.

Таблица 14 «Расшифровка наиболее крупных авансов в разрезе контрагентов»

Наименование контрагента	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2021 г	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г
ООО "РН-Энерго"	45 584	100 000	28 177
Акционерное общество "Ярославский технический углерод имени В.Ю.Орлова"	1 277	7 907	3 732
МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ОПЕРАЦИОННОЕ УФК (ФТС РОССИИ)	1 987	6 195	19 946
ПАО "ГК-2"	1 666	5 688	465
Муниципальное казенное учреждение "Агентство по аренде земельных участков города Ярославля"	1 009	2 495	20 131
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	7 091	-	12 897
ФАУ "25 ГосНИИ химмотологии Минобороны России"	-	-	3 654
ООО "Форс-Центр разработки"	-	2 829	2 479
ОДО "Акваэкология"	7 336	-	-
прочие	9 616	6 849	3 046
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>75 566</b>	<b>131 963</b>	<b>94 527</b>



Аванс ООО «РН-Энерго» на сумму 45 584 тыс. руб. выдан в соответствии с условиями договора на поставку электроэнергии. Аванс Межрегиональному Операционному УФК (ФТС России) выдан для таможенного оформления поступающих импортных грузов. Аванс ПАО «ТГК-2» выдан в соответствии с договором на поставку тепловой энергии.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами приведена в разделе 3.10 настоящих пояснений.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены расчеты по причитающимся к уплате процентам по займам, с подотчетными лицами, расчеты с персоналом по прочим операциям, расчеты по предъявленным претензиям, иные аналогичные расходы. Рост прочей дебиторской задолженности на 1 028 338 тыс. руб. обусловлен, в основном, увеличением задолженности по причитающимся к получению процентов по займам.

Просроченная дебиторская задолженность представлена в таблице 15.

Таблица 15 «Просроченная дебиторская задолженность»

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	1 003	182	7 226	3 612	6 621	3 311
Задолженность физических лиц по возмещению ущерба	-	-	-	-	-	-
ООО "Спецремстрой"	363	182	587	294	587	293
ООО "ЛИД"	32	-	32	-	32	16
ЗАО "АПС"	608	-	608	-	629	314
АПК "Туношна"	-	-	5 978	-	5 978	2 989

Таблица 16 «Информация по раскрытию кредиторской задолженности»

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				курсовые разницы	На конец периода
			поступление		выбытие			
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списано на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2021 г	-	-	-	-	-	-	
	2020 г	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе	2021 г	11 683 682	107 843 373	-	(106 077 467)	-	(19 729)	13 429 859
	2020 г	12 284 123	99 659 595	-	(100 356 854)	(3 806)	100 624	11 683 682
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021 г	3 170 443	28 370 560	-	(27 696 220)	-	(19 729)	3 825 054
	2020 г	2 461 607	27 357 921	-	(26 745 903)	(3 806)	100 624	3 170 443
Расчеты с персоналом	2021 г	5	3 248 299	-	(3 163 406)	-	-	84 898
	2020 г	115 379	3 107 823	-	(3 223 197)	-	-	5
Авансы полученные	2021 г	3 973	436 458	-	(434 588)	-	-	5 843
	2020 г	2 202	433 731	-	(431 960)	-	-	3 973
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2021 г	8 285 832	74 929 294	-	(74 054 594)	-	-	9 160 532
	2020 г	9 442 255	66 019 466	-	(67 175 889)	-	-	8 285 832
Прочие расчеты	2021 г	223 429	858 762	-	(728 659)	-	-	353 532
	2020 г	262 680	2 740 654	-	(2 779 905)	-	-	223 429

Таблица 17 «Динамика задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками»

тыс. руб.

Наименование контрагента	на 31 декабря 2021 г	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г
ООО "Центр ТО"	462 545	61 119	50 939
АО "ПРОМФИНСТРОЙ"	362 134	302 687	225 406
ООО "СПАС-строй"	201 783	-	-
ООО "ЭсТиДжи ИТ"	182 692	-	29 714
ООО "Капитал Групп Строй"	170 804	172 891	68 619
ООО "КИПмонтаж"	162 255	87 931	48 502
ООО "ТЭКСервТРегион"	125 640	102 601	-
ОАО "ВНИПИнефть"	121 102	22 287	11 313
ООО "АДВАТЕХ ИНЖИНИРИНГ"	93 014	-	174 617
ООО ТД "Щекиноазот"	86 566	-	-
ООО "ГСИ-Волго нефтегазстрой"	84 395	137 894	109 612
ООО "ГСН-электро"	76 080	-	2 920
АО "СПЕЦМОНТАЖ"	74 858	172 815	136 666
ООО "ТехноСтрой"	66 010	70 362	60 849
ООО "Эндресс+Хаузер"	62 977	18 958	-
ООО "ТЕХНОЦЕНТР-НЕФТЕМАШ"	59 172	20 456	250
ООО "Шнейдер Электрик Системс"	58 561	-	3 918
ООО "ГД"ТРЕМ Инжиниринг"	58 073	9 750	-
АО "СофтЛайн Трейд"	51 480	43 080	-
ПАО "Россети Центр"	44 357	-	-
ООО ОП "РИНГ-БЕЗОПАСНОСТЬ"	39 242	38 879	37 086
ОДО "Акваэкология"	38 879	-	-
ООО "ГазЭнергоСервис"	37 934	80 722	10 420
прочие	1 104 500	1 828 011	1 490 776
<b>Итого поставщики и подрядчики</b>	<b>3 825 054</b>	<b>3 170 443</b>	<b>2 461 607</b>

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась за 2021 год на 654 611 тыс. руб. Задолженность перед ООО «Центр ТО» приходится на расчеты по договорам по договорам на поставку оборудования и ТМЦ, используемых в ходе выполнения ремонтных работ на установках Общества. Задолженность перед ООО «СПАС-строй» связана с закупкой оборудования для технического перевооружения установки ВТ-6, техперевооружением установки производства серы. Задолженность перед ООО «Промфинстрой» приходится на расчеты по договорам технического перевооружения установки ВТ-6 (модернизация МЦК).

Информация по раскрытию кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами приведена в разделе 3.10 настоящих пояснений.

В составе прочей кредиторской задолженности отражены расчеты по факторингу, расчеты с разными организациями, по суммам, удержанным из заработной платы работников (по исполнительным листам, за предоставленное питание, по депонированной



заработной плате и т.п.), средства организаций, поступившие от участников тендерных процедур в качестве задатка, иные аналогичные платежи. Рост остатков кредиторской задолженности прочих кредиторов на 130 103 тыс. руб. обусловлен, в основном, увеличением задолженности по выплате доходов по факторинговым операциям.

Просроченная кредиторская задолженность относится к статье «Прочие кредиторы», является незначительной и составляет по состоянию на 31 декабря 2021 года 12 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 30 тыс. руб., на 31.12.2019 – 19 тыс. руб.).

### 3.8. Капитал и резервы

#### 3.8.1 Уставный капитал

Уставный капитал сформирован из именных обыкновенных и привилегированных акций в количестве 1 243 539 297 штук, он разделен на 932 654 723 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль (75,00002% доли УК) и 310 884 574 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль (24,99998% доли УК). Уставный капитал полностью оплачен, его величина составляет 1 243 539 297 руб. В 2021, в 2020 и в 2019 годах изменений в уставном капитале не было.

Таблица 18 «Сведения об акционерах и номинальных держателях, у которых находятся более 20% акций Общества»

№ п/п	Наименование держателя акций	Кол-во акций на 31.12.2021 (шт.)	Доля в УК на 31.12.2021 (%)	Кол-во акций на 31.12.2020 (шт.)	Доля в УК на 31.12.2020 (%)	Изменение доли за 2021 (%)
1	ПАО «Нефтегазовая компания «Славнефть»	495 328 699	39.8322	495 328 699	39.8322	0.000
2	ТОС Investments Corporation Limited	346 763 009	27.8852	346 763 009	27.8852	0.000
3	Общество с ограниченной ответственностью «ГПН-Инвест»	341 806 439	27.4866	341 806 439	27.4866	0.000
Итого		1 183 898 147	95.2040	1 183 898 147	95.2040	0.000

#### 3.8.2. Резервный капитал

Сумма резервного капитала на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составляла 186 531 тыс. руб. Резервный капитал составляет 15 % от уставного капитала. Резервный капитал сформирован в соответствии с учредительными документами Общества.

#### 3.8.3. Добавочный капитал

Сумма добавочного капитала на 31 декабря 2021 года составляет 791 730 тыс. руб., на 31 декабря 2020 – 796 236 тыс. руб. и на 31 декабря 2019 года – 802 016 тыс. руб. Добавочный капитал включает в себя переоценку внеоборотных активов.

### 3.9. Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства

Таблица 19 «Структура и динамика движения кредитных и заёмных средств за 12 месяцев 2021 года»

тыс. руб.

Наименование кредитора	Срок погашения	валюта кредита (займа)	сумма кредита (займа) по договору в валюте договора	остаток на начало периода, тыс.руб.	получено за период, тыс.руб.	переведено в состав краткосрочных/долгосрочных, тыс.руб.	погашено за период, тыс.руб.	курсовая разница (+/-), тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.
<b>Долгосрочные заёмные средства</b>									
<b>Кредиты</b>									
Банк ГТБ (АО)	2022	рубль РФ	3 000 000 000	3 000 000	-	(3 000 000)	-	-	-
Банк ГТБ (АО)	2024	рубль РФ	6 500 000 000		6 500 000				6 500 000
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2022	рубль РФ	650 000 000	260 000	-	(260 000)	-	-	-
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2023	рубль РФ	1 300 000 000	1 300 000	-	(910 000)	-	-	390 000
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2024	рубль РФ	2 000 000 000	2 000 000	-		-	-	2 000 000
ПАО "Промсвязьбанк"	2022	рубль РФ	3 850 000 000	3 850 000	-	(3 850 000)	-	-	-
ПАО Сбербанк	2022	рубль РФ	1 350 000 000	1 350 000	-	(1 350 000)	-	-	-
ПАО Сбербанк	2024	рубль РФ	600 000 000	600 000	-		(600 000)	-	-
Банк (ПАО)	2022	рубль РФ	9 500 000 000	9 500 000	-	(9 500 000)	-	-	-
ООО "Экспобанк"	2022	рубль РФ	500 000 000	500 000	-	(500 000)	-	-	-
АО "Банк Финсервис"	2023	рубль РФ	2 000 000 000	2 000 000			-	-	2 000 000
<b>Итого долгосрочные заёмные средства</b>				<b>24 360 000</b>	<b>6 500 000</b>	<b>(19 370 000)</b>	<b>(600 000)</b>	<b>-</b>	<b>10 890 000</b>
<b>Краткосрочные заёмные средства</b>									
<b>Кредиты</b>									
АО "Альфа-Банк"	2021	рубль РФ	650 000 000	650 000	-		(650 000)	-	-
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2022	рубль РФ	1 950 000 000	390 000		1 170 000	(390 000)	-	1 170 000
Банк ГТБ (АО)	2021	рубль РФ	2 160 000 000	2 160 000			(2 160 000)	-	-
Банк ГТБ (АО)	2022	рубль РФ	3 000 000 000			3 000 000		-	3 000 000
АО "Райффайзенбанк"	2021	рубль РФ	12 190 000 000		12 190 000		(12 190 000)	-	-
ООО "Экспобанк"	2022	рубль РФ	500 000 000			500 000		-	500 000
ПАО "Банк Уралсиб"	2021	рубль РФ	396 000 000		396 000		(396 000)	-	-
ПАО "Промсвязьбанк"	2022	рубль РФ	3 850 000 000			3 850 000		-	3 850 000
ПАО Сбербанк	2021	рубль РФ	3 500 000 000		3 500 000		(3 500 000)	-	-
ПАО Сбербанк	2022	рубль РФ	1 350 000 000			1 350 000		-	1 350 000
Ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве	2021	рубль РФ	8 500 000 000		8 500 000		(8 500 000)	-	-
Банк (ПАО)	2022	рубль РФ	9 500 000 000			9 500 000		-	9 500 000
<b>Задолженность по процентам</b>									
<b>% по кредитам</b>									
АО "Альфа-Банк"	2021	рубль РФ	-	-	4 318	-	(4 318)	-	-
ООО "Экспобанк"	2021	рубль РФ	-	-	31 226	-	(31 226)	-	-
Банк	2021	рубль РФ	-	-	617 044	-	(614 637)	-	2 407
Банк ГТБ (АО)	2021	рубль РФ	-	-	586 913	-	(586 913)	-	-
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2021	рубль РФ	-	3 189	242 696	-	(240 520)	-	5 365
ПАО "Промсвязьбанк"	2021	рубль РФ	-	-	251 542	-	(251 542)	-	-
ПАО Сбербанк	2021	рубль РФ	-	-	150 328	-	(150 328)	-	-
АО Райффайзенбанк	2021	рубль РФ	-	-	52 254	-	(52 254)	-	-
ПАО "Банк Уралсиб"	2021	рубль РФ	-	-	7 564	-	(7 564)	-	-
Ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве	2021	рубль РФ	-	-	70 898	-	(70 898)	-	-
АО "Банк Финсервис"	2021	рубль РФ	-	-	126 904	-	(126 904)	-	-
<b>Итого краткосрочные заёмные средства</b>			<b>-</b>	<b>3 203 189</b>	<b>26 727 687</b>	<b>19 370 000</b>	<b>(29 923 104)</b>	<b>-</b>	<b>19 377 772</b>

На конец отчетного периода общая сумма заёмного капитала изменилась в сторону увеличения на 2 704 583 тыс. руб. за счет следующих факторов:

- привлечения банковских рублевых кредитов в сумме 31 086 000 тыс. руб.;
- погашения части основного долга по кредитам в размере 28 386 000 тыс. руб.;
- начисления процентов за пользование кредитами в сумме 2 141 687 тыс. руб.

и погашения их в отчетном периоде в сумме 2 137 104 тыс. руб.

Использование кредитных средств осуществляется при соблюдении всех условий кредитных договоров, в том числе ограничительных.



### 3.10. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

Таблица 20 «Информация по раскрытию расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»  
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено	Изменения за период				На конец периода	
		Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо		Выбыло				Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо
					Оплачено	Зачтено	Возмещено	Списано		
Налоги и сборы - всего, в том числе:	2021 г	(1 526)	8 126 467	74 018 579	(73 152 894)	-	1 626	(311)	(8 800)	9 000 741
	2020 г	(245 948)	9 326 633	65 126 221	(66 081 965)	-	-	-	(1 526)	8 126 467
Налог на прибыль	2021 г	-	1 301	1 131 643	(1 023 195)	-	-	-	-	109 749
	2020 г	(218 317)	166 898	1 131 492	(1 078 772)	-	-	-	-	1 301
Акциз	2021 г	-	4 727 422	59 137 221	(58 632 997)	-	-	-	-	5 231 646
	2020 г	-	5 132 426	51 794 434	(52 199 438)	-	-	-	-	4 727 422
НДС	2021 г	-	3 315 853	12 992 922	(12 789 668)	-	-	-	-	3 519 107
	2020 г	-	3 915 221	11 402 094	(12 001 462)	-	-	-	-	3 315 853
Налог на имущество	2021 г	-	49 714	320 969	(260 549)	-	-	-	-	110 134
	2020 г	(27 570)	82 867	325 842	(331 425)	-	-	-	-	49 714
Земельный налог	2021 г	-	4 408	15 421	(15 943)	-	-	-	-	3 886
	2020 г	-	-	7 235	(2 827)	-	-	-	-	4 408
Налог на доходы физических лиц	2021 г	-	27 085	415 337	(416 593)	-	-	-	-	25 829
	2020 г	-	28 455	394 063	(395 433)	-	-	-	-	27 085
Прочие налоги и сборы	2021 г	(63)	684	2 057	(2 009)	-	4	(311)	(28)	390
	2020 г	(20)	766	3 333	(3 458)	-	-	-	(63)	684
Экономические санкции по платежам в бюджет	2021 г	(1 463)	-	3 009	(11 940)	-	1 622	-	(8 772)	-
	2020 г	(41)	-	67 728	(69 150)	-	-	-	(1 463)	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено	Изменения за период				На конец периода	
		Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо		Выбыло				Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо
					Оплачено	Зачтено	Возмещено	Списано		
Внебюджетные фонды - всего, в том числе:	2021 г	(1)	159 365	914 197	(913 770)	-	-	-	-	159 791
	2020 г	(47)	115 622	872 098	(784 995)	(43 325)	11	-	(1)	159 365
Взносы в пенсионный фонд	2021 г	-	124 769	679 014	(684 441)	-	-	-	-	119 342
	2020 г	-	83 851	648 025	(607 107)	-	-	-	-	124 769
Взносы в ФФОМС	2021 г	-	29 198	151 712	(152 898)	-	-	-	-	28 012
	2020 г	-	26 617	144 060	(141 479)	-	-	-	-	29 198
Взносы в ФСС	2021 г	-	3 682	74 556	(67 447)	-	-	-	-	10 791
	2020 г	-	3 651	71 510	(28 385)	(43 094)	-	-	-	3 682
Взносы в ФСС (страхование от несчастных случаев)	2021 г	-	1 716	8 915	(8 985)	-	-	-	-	1 646
	2020 г	-	1 503	8 465	(8 021)	(231)	-	-	-	1 716
Экономические санкции по взносам во внебюджетные фонды	2021 г	(1)	-	-	1	-	-	-	-	-
	2020 г	(47)	-	38	(3)	-	11	-	(1)	-

\* В состав показателя «Прочие налоги и сборы» включен неналоговый платеж – плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Задолженность по налогам и сборам, а также перед внебюджетными фондами отражена по стр. 1521 бухгалтерского баланса, за исключением задолженности перед ФСС РФ в части страхования от несчастных случаев, отраженной по стр. 1523.

За 12 месяцев 2021 года Обществом внесено в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды 74 065 038 тыс. руб., (в 2020 г. – 66 865 454 тыс. руб.).

Таблица 21 «Расшифровка уплаченных налогов по видам бюджетов»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Федеральный бюджет	27 699 183	29 606 535
Бюджеты субъектов РФ	1 483 213	1 587 670
Акциз на нефтепродукты, подлежащий зачислению в бюджет субъекта РФ*	43 828 705	34 764 808
Местные бюджеты	140 167	121 457
Внебюджетные фонды	913 770	784 984
<b>Итого</b>	<b>74 065 038</b>	<b>66 865 454</b>

\* Распределение акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ, производится Межрегиональным бюджетным управлением Федерального казначейства по нормативам, утвержденным Федеральным законом от 02.12.2019 № 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Информацией о фактическом поступлении доходов от уплаты акцизов в бюджет Ярославской области Общество не располагает.

Кроме того, Обществом в 2021 году перечислена плата за арендованные земельные участки в сумме 192 366 тыс. руб. (198 154 тыс. руб. в 2020 г.), плата за пользование водными объектами – 14 818 тыс. руб. (11 714 тыс. руб. в 2020 г.), плата за использование радиочастотного спектра – 124 тыс. руб. (124 тыс. руб. в 2020 году), плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 338 тыс. руб. (1 496 тыс. руб. в 2020 году).

Таблица 22 «Налоги и неналоговые платежи, признанные в составе расходов по обычным видам деятельности»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Госпошлина	1 069	630
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 381	1 313
Плата за использование радиочастотного спектра	124	124
Арендная плата за землю	195 278	-
<b>Итого</b>	<b>197 852</b>	<b>2 067</b>

Таблица 23 «Налоги и неналоговые платежи, признанные как прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Налог на имущество	320 969	298 695
Транспортный налог	1 562	1 498
Земельный налог	15 421	7 235
Госпошлина	293	239
Арендная плата за землю	-	212 688
Плата за воду	16 681	11 815
Пени по акцизу	-	12
НДС	-	683
Пени по налогу на имущество	2 621	-
Штрафы	6	-
<b>Итого</b>	<b>357 553</b>	<b>532 865</b>

### 3.11. Доходы и расходы

Прибыль до налогообложения составила за 2021 г. 5 599 361 тыс. руб., за 2020 г. 5 207 589 тыс. руб.

Таблица 24 «Доходы от обычных видов деятельности за 2021 г. и 2020 г.»

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от услуг по переработке нефти	30 585 524	29 019 261
Выручка от прочих услуг	101 709	93 569
<b>Итого, выручка по обычным видам деятельности</b>	<b>30 687 233</b>	<b>29 112 830</b>

За 12 месяцев 2021 года доходы от продажи увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 1 574 403 тыс. руб. Основным фактором изменения доходов от продажи 2021 г. стало увеличение выручки от процессинга на 1 566 263 тыс. руб. за счет увеличения объема переработки сырья.



Основной вид деятельности Общества – переработка сырой нефти составляет 99,7% от общей величины доходов от обычных видов деятельности. Планирование деятельности Общества и подготовка отчетов для органов управления осуществляется применительно к данному виду деятельности. У Общества отсутствуют географические и организационные сегменты, т.к. вся выручка получена в РФ и вся организационная структура отражает один вид деятельности – переработку нефти.

Таблица 25 «Результаты работы за 12 месяцев 2021 года в части затрат на производство, включая управленческие расходы»

Элементы затрат	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Материальные затраты-всего, в том числе:	11 396 114	10 277 917
Покупная электро и тепло энергия	5 810 113	5 438 480
Сырье и основные материалы (покупные)	2 960 624	2 512 019
Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 592 906	2 287 877
ГСМ	32 471	39 541
Затраты на оплату труда	2 822 713	2 714 860
Отчисления во внебюджетные фонды	837 229	816 544
Амортизация	4 916 199	5 220 484
Прочие затраты-всего, в том числе:	1 876 113	1 607 721
Расходы на программное обеспечение и оплату лицензий	258 194	195 661
Аренда земельных участков	195 277	
Прочие затраты	1 422 642	1 412 060
<b>ИТОГО по элементам затрат</b>	<b>21 848 368</b>	<b>20 637 526</b>

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года в отчетном периоде произошло увеличение уровня себестоимости продаж и управленческих расходов на 1 210 842 тыс. руб. Изменение произошло в основном за счет следующих факторов:

- роста объема переработки нефти на 774 тыс. тонн;
- увеличения затрат на закупку сырья и материалов на 448 605 тыс. руб., за счет увеличения рыночной цены метанола и замены каталитических систем в соответствии с производственной программой;
- увеличения расходов на покупную электрическую и тепловую энергию за счет повышения тарифов на сумму 371 633 тыс. руб.;
- увеличения затрат, связанных с периодичностью проведения капитальных и текущих ремонтов технологических объектов производства, на 305 029 тыс. руб.;
- увеличения расходов по заработной плате и страховым взносам на 128 538 тыс. руб. за счет индексации заработной платы;
- снижения затрат в виде амортизационных отчислений на 304 285 тыс. руб. за счет окончания срока полезного использования объектов;
- увеличения прочих затрат на 268 393 тыс. руб., в том числе в связи с изменением методики учета затрат по договорам аренды земельных участков на 195 277 тыс. руб. и увеличением стоимости ПО и технической поддержки новых функционалов SAP на 62 533 тыс. руб.

Таблица 26 «Прочие доходы и расходы за 12 месяцев 2021 г. и 2020 г.»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	19 736	-	1	(116 136)
Продажа прочих активов	273 033	(126 452)	331 436	(282 226)
Предоставление имущества в аренду	220 985	(110 349)	215 472	(95 683)
Доходы/расходы при ликвидации основных средств	36 560	(24 136)	40 485	(76 608)
Арендная плата за землю	-	-	-	(212 688)
Налоги и сборы	-	(346 125)	-	(307 428)
Расходы социального и благотворительного характера	-	(441 132)	-	(332 630)
Изменение оценочных обязательств, амортизация дисконта	141 012	(46 116)	1 002	(184 343)
Изменение оценочных резервов	28 611	(22 543)	14 656	(17 401)
Услуги банков	-	(28 991)	-	(17 957)
Списание объекта НЗС	-	-	-	-
Прочие	191 824	(233 929)	123 744	(48 107)
<b>Итого</b>	<b>911 761</b>	<b>(1 379 773)</b>	<b>726 796</b>	<b>(1 691 207)</b>

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность курсовых разниц, возникающих от пересчета стоимости однородных активов и обязательств, выраженных в одинаковой иностранной валюте. Соответствующая информация представлена в таблице 27.

Таблица 27

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы - всего, в том числе от переоценки:	87 882	(68 146)	100 199	(216 334)
денежных средств и денежных эквивалентов	-	-	80	(335)
расчетов с прочими дебиторами	7	-	12	(13)
расчетов с поставщиками и подрядчиками	87 875	(68 146)	100 107	(215 986)

Таблица 28 «Развернутая информация по прочим доходам/расходам, по которым сворачивались обороты»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Положительная курсовая разница	14 181	-	25 492	
Положительная курсовая разница, подлежащая оплате в рублях	73 701	-	74 706	
Отрицательная курсовая разница	-	(5 471)		(50 520)
Отрицательная курсовая разница, подлежащая оплате в рублях	-	(62 675)	-	(165 813)
Поступления по договору цессии	118 435 700	-	107 160 300	
Расходы при уступке прав требований	-	(118 435 700)		(107 160 300)



### 3.12. Налог на прибыль, постоянные и временные разницы

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Ставка расчета отложенных и постоянных активов/обязательств составляет 20%.

Таблица 29 «Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода, дебетовое (+), кредитовое (-)	Изменения за период - всего	в том числе							Сальдо на конец периода, дебетовое (+), кредитовое (-)
				образовано всего	из них;		погашено - всего	из них;		Списано	
					влияющие на текущий налог на прибыль	влияющие на налог на прибыль за прошлые периоды		влияющие на текущий налог на прибыль	влияющие на налог на прибыль за прошлые периоды		
<b>ПНР (-)/ПНД(+)</b>	2021 г	X	(102 083)	(102 083)	(102 116)	33	X	X	X	X	X
	2020 г	X	(94 270)	(94 270)	(85 551)	(8 719)	X	X	X	X	X
<i>в т.ч. благотворительность</i>	2021 г	X	(86 430)	(86 430)	(86 430)	-	X	X	X	X	X
	2020 г	X	(65 022)	(65 022)	(65 022)	-	X	X	X	X	X
<i>безвозмездно переданные активы</i>	2021 г	X	(1 797)	(1 797)	(1 797)	-	X	X	X	X	X
	2020 г	X	(1 503)	(1 503)	(1 503)	-	X	X	X	X	X
<i>резерв на предстоящую выплату пособия при увольнении работников в связи</i>	2021 г	X	(4 148)	(4 148)	(4 148)	-	X	X	X	X	X
	2020 г	X	(12 678)	(12 678)	(12 678)	-	X	X	X	X	X
<i>прочее</i>	2021 г	X	(9 708)	(9 708)	(9 741)	33	X	X	X	X	X
	2020 г	X	(15 067)	(15 067)	(6 348)	(8 719)	X	X	X	X	X
<b>Изменение ОНА</b>	2021 г	127 701	49 222	356 394	356 394	-	(307 172)	(294 421)	(12 751)	-	176 923
	2020 г	176 124	(48 424)	293 726	293 726	-	(342 151)	(250 475)	(91 676)	-	127 701
<i>в т.ч. расходы по страхованию</i>	2021 г	16 428	(4 598)	81 775	81 775	-	(86 373)	(86 373)	-	-	11 830
	2020 г	16 874	(446)	84 385	84 385	-	(84 831)	(84 831)	-	-	16 428
<i>резерв по отпускам</i>	2021 г	26 421	(928)	73 253	73 253	-	(74 181)	(74 181)	-	-	25 493
	2020 г	25 957	464	71 530	71 530	-	(71 066)	(71 066)	-	-	26 421
<i>резерв по бонусам</i>	2021 г	18 898	(1 402)	81 607	81 607	-	(83 009)	(83 009)	-	-	17 496
	2020 г	15 285	3 613	77 382	77 382	-	(73 769)	(73 769)	-	-	18 898
<i>резерв по незавершенным судебным разбирательствам</i>	2021 г	23 906	(23 906)	3 468	3 468	-	(27 374)	(27 374)	-	-	-
	2020 г	-	23 906	23 906	23 906	-	-	-	-	-	23 906
<i>Резерв по ликвидации последствий вреда, причиненного в результате аварии гидротехнического сооружения</i>	2021 г	-	261	261	261	-	-	-	-	-	261
	2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>резерв на ликвидацию экологических последствий</i>	2021 г	7 443	(2 944)	1 227	1 227	-	(4 171)	(4 171)	-	-	4 499
	2020 г	10 387	(2 944)	931	931	-	(3 875)	(3 875)	-	-	7 443
<i>резерв по обесценению МПЗ</i>	2021 г	7 942	(964)	5	5	-	(969)	(969)	-	-	6 978
	2020 г	8 053	(111)	2 616	2 616	-	(2 727)	(2 727)	-	-	7 942
<i>резерв на предстоящую выплату единовременного пособия при увольнении работников в связи с уходом на пенсию</i>	2021 г	4 649	120	4 268	4 268	-	(4 148)	(4 148)	-	-	4 769
	2020 г	5 618	(969)	11 709	11 709	-	(12 678)	(12 678)	-	-	4 649
<i>расчеты по предначисленным суммам</i>	2021 г	19 074	85 128	104 201	104 201	-	(19 073)	-	(19 073)	-	104 202
	2020 г	91 677	(72 603)	19 073	19 073	-	(91 676)	-	(91 676)	-	19 074
<i>прочее</i>	2021 г	2 938	(1 545)	6 329	6 329	-	(7 874)	(14 196)	6 322	-	1 393
	2020 г	2 274	664	2 194	2 194	-	(1 530)	(1 530)	-	-	2 938
<b>Изменение ОНО</b>	2021 г	(478 996)	(139 534)	(191 892)	(212 157)	20 265	52 358	52 358	-	-	(618 530)
	2020 г	(325 985)	(153 014)	(196 785)	(208 564)	11 780	43 772	43 772	-	-	(478 996)
<i>в т.ч. амортизация ОС</i>	2021 г	(356 415)	(145 914)	(162 956)	(162 956)	-	17 042	17 042	-	-	(502 329)
	2020 г	(256 717)	(99 698)	(116 010)	(116 010)	-	16 312	16 312	-	-	(356 415)
<i>расходы на приобретение ПО</i>	2021 г	(122 028)	6 382	(28 934)	(49 199)	20 265	35 316	35 316	-	-	(115 646)
	2020 г	(69 170)	(52 858)	(80 318)	(92 553)	12 235	27 460	27 460	-	-	(122 028)
<i>прочее</i>	2021 г	(98)	(1)	(1)	(1)	-	-	-	-	-	(99)
	2020 г	(98)	(455)	(455)	-	(455)	-	-	-	-	(553)
<b>Итого постоянные и временные разницы,</b>	2021 г	X	(11 771)	(266 585)	(246 353)	(20 232)	(359 530)	(346 779)	(12 751)	-	X
	2020 г	X	107 168	(191 212)	(170 713)	(20 499)	(385 923)	(294 247)	(91 676)	-	X

В составе отложенного налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах по строке 2412 отражены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, а также отложенных активов и обязательств, которые никогда не будут реализованы.

Таблица 30 «Данные по условному и текущему налогу на прибыль»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год		За 2020 год	
	влияющие на текущий налог на прибыль	влияющие на налог на прибыль за прошлые периоды	влияющие на текущий налог на прибыль	влияющие на налог на прибыль за прошлые периоды
Прибыль до налогообложения	5 599 361	X	5 207 589	X
Условный расход(-)/Доход(+)	(1 119 872)	X	(1 041 518)	X
ПНР (-)/ПНД(+)	(102 116)	33	(85 551)	(8 719)
Изменение ОНА	(61 973)	12 751	(43 252)	91 676
Изменение ОНО	159 799	(20 265)	164 792	(11 780)
<b>Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(97 825)</b>	<b>7 513</b>	<b>(121 539)</b>	<b>(79 896)</b>
Текущий налог на прибыль (стр.2411 Отчета о финансовых результатах)	(1 124 163)	X	(1 005 530)	X
Налог на прибыль (стр.2410 Отчета о финансовых результатах)	(1 214 474)		(1 206 965)	
Налог на прибыль за прошлые периоды (стр.2461 Отчета о финансовых результатах)	X	(7 481)	X	71 178

### 3.13. Доход на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли (строка 2400 отчета о финансовых результатах) минус сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленных владельцам по результатам 2020 года – 3 109 тыс. руб. (по результатам 2019 года – 3 109 тыс. руб.).

Таблица 31

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	4 373 918	4 068 693
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	932 655	932 655
<b>Базовая прибыль на акцию, руб.</b>	<b>4.69</b>	<b>4.36</b>

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.



### 3.14. Государственная помощь

В 2017 году Обществом были получены бюджетные средства в сумме 2 250 тыс. руб. в виде субсидии из федерального бюджета на возмещение части затрат, связанных с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава. Субсидия была отражена в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов основных средств в размере начисленной амортизации на прочие доходы. Срок полезного использования основных средств, часть затрат на приобретение которых возмещены из федерального бюджета, составляет 20 лет. В отчетном году признан доход в сумме 122 тыс. руб. В 2021 г. региональное отделение Фонда Социального страхования перечислило Обществу в возмещение произведенных расходов на оплату дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом в сумме 918 тыс. руб., а также начисленных на них страховых взносов в сумме 297 тыс. руб.

### 3.15. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- основное общество;
- дочерние общества;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

Дочерними предприятиями Общества являются:

- ООО «ЯНОС - Энерго»;
- ООО «СОК «Атлант»;
- ООО «СП «ЯНОС»;
- ООО «ЗОК «Березка».

Доля участия Общества в дочерних предприятиях 100%.

Связанными сторонами для Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. являются:

Таблица 32

№ п/п	Наименование общества	Характер отношений
1	ПАО «НК «Славнефть»	Акционер (1)
2	ООО «ГПН-Инвест»	Акционер (2)
3	ТОС Investments Corporation Limited (Кипр)	Акционер (3)
4	АО «Газпром газораспределение Ярославль»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
5	АО "Газпромнефть-ОМПЗ"	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
6	БАНК ГПБ (АО)	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
7	ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
8	ООО «Газпромнефть-Битумные материалы»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
9	ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
10	ООО «Газпромнефть-СМ»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
11	ООО «Газпромнефть-Терминал»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
12	ООО «Газпромтранс»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
13	ООО «ГПБ – факторинг»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
14	ООО "ГПБ-МеталлИнвест"	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
15	ООО «Газпром трансгаз «Ухта»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
16	ООО "РН-Драгмет"	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
17	ООО «РН смазочные материалы»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 3)
18	ООО «РН-Стройконтроль»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 3)
19	ПАО «Газпром нефть»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
20	ПАО «НК «Роснефть»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 3)
21	АО "РН-ЯРОСЛАВЛЬ"	Организация, аффилированная через акционеров (1, 3)
22	ПАО "Газпром"	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
23	ООО "Газпромнефть-Региональные продажи"	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
24	ООО "Газпромнефть-Энергосервис"	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)



Таблица 33 «Информация по операциям по связанным сторонам»

тыс. руб.

<b>Операции/контрагент</b>	<b>За 2021 год</b>	<b>За 2020 год</b>
<b>Выручка от реализации - всего, в том числе</b>	<b>30 628 455</b>	<b>29 061 752</b>
<i>Реализация нефтепродуктов-всего, в том числе:</i>	-	-
<i>Переработка нефти - всего, в том числе:</i>	30 585 524	29 019 261
ПАО "НК "Роснефть"	15 292 763	14 509 633
ПАО "Газпром нефть"	15 071 690	14 041 598
ООО "Газпромнефть-СМ"	-	448 278
ООО "Газпромнефть-БМ"	221 071	19 752
<i>Прочие услуги - всего, в том числе:</i>	42 931	42 491
ООО "Газпромнефть-СМ"	15 150	18 393
ООО "РН смазочные материалы"	8 197	9 166
ПАО "Газпром нефть"	6 378	7 525
ООО "ЯНОС-Энерго"	6 695	4 370
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	2 102	1 697
ПАО "НК "Роснефть"	291	1 039
ООО "СОК "Атлант"	242	209
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	93	57
ООО "Газпромнефть-БМ"	3 704	
ПАО "НГК "Славнефть"	79	35
<b>Прочие доходы-всего, в том числе</b>	<b>171 388</b>	<b>168 268</b>
<i>Доходы от предоставления имущества в аренду - всего, в том числе:</i>	170 827	166 534
ПАО "НГК "Славнефть"	169 628	165 318
ООО "ЯНОС-Энерго"	1 143	1 143
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	56	62
ООО "Газпромтранс"	-	11
<i>Доходы от реализации запасов - всего, в том числе:</i>	221	847
ООО "СОК "Атлант"	31	286
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	11	204
ООО "ЯНОС-Энерго"	179	173
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	171
ПАО "НГК "Славнефть"	-	13
<i>Доходы от реализации ОС</i>	-	887
ООО "СОК "Атлант"	-	887
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	-	-
<i>Прочие доходы-всего, в том числе:</i>	340	-
ООО "ЯНОС-Энерго"	340	-

Таблица 33  
(продолжение)  
тыс. руб.

<b>Операции/контрагент</b>	<b>За 2021 год</b>	<b>За 2020 год</b>
<b>Затраты и расходы-всего, в том числе:</b>	<b>4 764 701</b>	<b>4 877 613</b>
<i>Приобретение МПЗ-всего, в том числе:</i>	<i>1 321 753</i>	<i>1 441 371</i>
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	1 260 618	1 322 903
ПАО "Газпром нефть"	28 045	88 615
ПАО "НК "Роснефть"	26 715	17 030
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	1 265	12 802
ООО "Газпронефть-СМ"	5 111	
ПАО "НГК "Славнефть"	-	21
<i>Техническое обслуживание и ремонт оборудования-всего, в том числе:</i>	<i>640 943</i>	<i>312 924</i>
ООО "ЯНОС-Энерго"	640 943	312 924
<i>Расходы на электроэнергию</i>	<i>2 792 929</i>	<i>3 092 949</i>
ООО "РН-Энерго"	2 792 929	3 092 949
<i>Пенсионное обеспечение</i>	<i>8 321</i>	<i>29 710</i>
<i>Прочие расходы, вкл. в себестоимость продаж-всего, в том числе:</i>	<i>754</i>	<i>659</i>
ПАО "НГК "Славнефть"	153	153
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	174	78
ООО "СОК "Атлант"	427	428
<b>Прочие расходы-всего, в том числе:</b>	<b>38 124</b>	<b>28 323</b>
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	4 894	4 780
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	28 625	19 665
ПАО "НГК "Славнефть"	2 573	2 378
ООО "ЯНОС-Энерго"	720	720
АО Банк ГПБ	19	28
ООО "СОК "Атлант"	1 293	752
<b>Проценты к получению-всего, в том числе:</b>	<b>1 680 406</b>	<b>1 164 591</b>
ПАО "НГК "Славнефть"	1 680 406	1 164 591
<b>Проценты к уплате-всего, в том числе:</b>	<b>586 912</b>	<b>331 753</b>
АО Банк ГПБ	586 912	331 753
ООО "ГПБ-факторинг"	-	-
<b>Прочие операции</b>		
<i>Уступка денежных требований к дебиторам</i>		
ООО "ГПБ-факторинг"	-	-
<i>Выданные долгосрочные займы</i>		
ПАО "НГК "Славнефть"	258 548	5 406 087
<i>Закупка основных средств, включая незавершенные операции по приобретению-всего, в том числе</i>	<i>245 158</i>	<i>133 379</i>
ООО "ЯНОС-Энерго"	239 436	108 104
ООО "РН-Стройконтроль"	4 947	19 687
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	-	1 282
ООО "Газпром трансгаз Ухта"	749	4 142
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	-	147
ПАО "НГК "Славнефть"	-	11
ПАО "НК "Роснефть"	26	6



Таблица 34 «Данные об активах и обязательствах, участвующих в операциях со связанными сторонами»

тыс. руб.

Активы и обязательства	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
<b>Активы</b>			
<i>Долгосрочные финансовые вложения</i>			
ПАО "НГК "Славнефть"	23 073 039	23 331 587	17 925 500
<i>Основные средства (авансы, выданные под капитальное строительство)-всего, в том числе:</i>			
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	-	-	900
<i>Задолженность покупателей -всего, в том числе:</i>			
ПАО "НК "Роснефть"	10 722 459	7 819 094	11 064 200
ПАО "Газпром нефть"	6 528 492	7 757 799	7 829 389
ООО "Газпромнефть-СМ"	4 527	5 158	1 119 799
ООО "Газпромнефть-бигумные материалы"	153 592	-	69 052
ПАО "НГК "Славнефть"	8 681	7 340	7 509
ООО "РН смазочные материалы"	1 070	664	737
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	232	136	278
ООО "ЯНОС-Энерго"	514	197	138
ООО "СОК "Атлант"	64	62	61
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	18	-	-
АО "РН-ЯРОСЛАВЛЬ"	57	-	-
ПАО "Газпром"	1	-	-
<i>Авансы выданные-всего, в том числе:</i>			
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	7 091	-	12 897
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	-	1 065	689
ООО "Газпромнефть-Региональные продажи"	1 299	-	-
ПАО "Газпром нефть"	37	13	160
<i>Прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:</i>			
ПАО "НГК "Славнефть"	414	4 040	1 502 284
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	-	4 040	702
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	414	-	228
<b>Обязательства</b>			
<i>Кредиторская задолженность - всего, в том числе:</i>			
ООО "ЯНОС-Энерго"	92 507	33 669	30 086
ПАО "Газпром нефть"	-	-	11 187
ПАО "НК "Роснефть"	2 812	2 197	2 169
ООО "РН-Стройконтроль"	-	4 590	1 496
ПАО "НГК "Славнефть"	918	997	751
ООО "Газпром трансгаз Ухта"	452	-	402
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	-	417	397
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	56	23	102
ООО "СОК "Атлант"	44	43	44
ООО "Газпромнефть-СМ"	-	10	-
ООО "ТПБ-факторинг"	-	-	-
ООО "РН смазочные материалы"	-	-	-
АО "Газпромнефть-ОНИЗ"	12 758	-	-
<i>Долгосрочные и краткосрочные займы, включая проценты, всего, в том числе:</i>			
<i>Долгосрочные</i>			
АО Банк ГПБ	6 500 000	3 000 000	5 160 000
<i>Краткосрочные</i>			
АО Банк ГПБ	3 000 000	2 160 000	1 400 000

Таблица 35 «Существенные потоки денежных средств по связанным сторонам»

тыс. руб.

Операции/контрагент	код строки	За 2021 год	За 2020 год
<i>Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг - всего, в том числе</i>	<b>4111</b>	<b>29 809 166</b>	<b>29 410 192</b>
ПАО "НК "Роснефть"		14 393 593	14 791 401
ПАО "Газпром нефть"		15 292 889	14 322 415
ООО "Газпронефть-СМ"		14 740	208 871
ООО "Газпронефть-битумные материалы"		96 781	77 295
ООО "РН смазочные материалы"		7 859	8 613
ООО "ЯНОС-Энерго"		3 147	-
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		78	228
ПАО "НГК "Славнефть"		79	1 369
<i>Поступления от арендных платежей-всего, в том числе</i>	<b>4112</b>	<b>168 478</b>	<b>94 510</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		168 478	94 510
<i>Прочие поступления-всего, в том числе</i>	<b>4119</b>	<b>-</b>	<b>450</b>
АО Банк ГПБ		-	450
<i>Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги-всего, в том числе:</i>	<b>4121</b>	<b>(2 161 881)</b>	<b>(1 765 549)</b>
ПАО "Газпром нефть"		(25 739)	(88 617)
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"		(1 426 230)	(1 302 264)
ООО "ЯНОС-Энерго"		(378 863)	(311 609)
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		(25 611)	(13 629)
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"		-	(13 025)
ООО "Газпромнефть-Региональные продажи"		(14 625)	-
ПАО "НК "Роснефть"		(26 227)	(17 012)
ПАО "НГК "Славнефть"		(7 279)	(6 004)
АО "Газпром газораспределение Ярославль"		(174)	(80)
ООО "Газпромнефть-СМ"		(795)	(5 111)
ООО "СОК "Атлант"		(1 504)	(1 167)
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"		(2 437)	(7 003)
АО "Газпромнефть-ОНПЗ"		(144 195)	-
ООО «Газпром трансгаз «Ухта»		(3 757)	-
ООО "Газпромнефть-Энергосервис"		(415)	-
ООО "ГПБ-МеталлИнвест"		(50 178)	-
ООО "РН-Драгмет"		(53 832)	-
АО Банк ГПБ		(20)	(28)
<i>Платежи процентов по долговым обязательствам-всего, в том числе:</i>	<b>4123</b>	<b>(586 913)</b>	<b>(331 753)</b>
АО Банк ГПБ		(586 913)	(331 753)
<i>Поступления от возврата предоставленных займов-всего, в том числе:</i>	<b>4213</b>	<b>11 608 548</b>	<b>11 569 913</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		11 608 548	11 569 913
<i>Поступления от процентов по предоставленным займам-всего, в том числе:</i>	<b>4214</b>	<b>641 488</b>	<b>1 666 786</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		641 488	1 666 786
<i>Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов-всего, в том числе:</i>	<b>4221</b>	<b>(239 111)</b>	<b>(128 767)</b>
ООО "ЯНОС-Энерго"		(229 591)	(106 438)
ООО "РН-Стройконтроль"		(8 771)	(17 108)
ООО "Газпром трансгаз Ухта"		(749)	(4 478)
АО "Газпром газораспределение Ярославль"		-	(210)
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"		-	(533)
<i>Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)-всего, в том числе:</i>	<b>4222</b>	<b>-</b>	<b>(14 194)</b>
ООО "СОК "Атлант"		-	(6 322)
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"		-	(1 918)
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		-	(5 954)
<i>Платежи в связи с предоставлением займов-всего, в том числе:</i>	<b>4223</b>	<b>(11 350 000)</b>	<b>(16 976 000)</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		(11 350 000)	(16 976 000)
<i>Получение кредитов и займов-всего, в том числе:</i>	<b>4311</b>	<b>6 500 000</b>	<b>-</b>
АО Банк ГПБ		6 500 000	-
<i>Платежи в связи с погашением кредитов и займов-всего, в том числе:</i>	<b>4323</b>	<b>(2 160 000)</b>	<b>(1 400 000)</b>
АО Банк ГПБ		(2 160 000)	(1 400 000)



### Ценообразование по сделкам со связанными сторонами

Характер взаимоотношений со связанными сторонами основан на договорах.

Цены в сделках определялись в зависимости от характера и существенных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т. д.).

По договорам процессинга нефти с ПАО «НК «Роснефть», ПАО «Газпром нефть» цена работ устанавливалась с учетом правил трансфертного ценообразования.

### Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся члены Совета директоров, Генеральный директор, главный инженер и директора по направлениям. Список членов Совета директоров приведен в разделе I «Общие сведения» пояснений. Членам Совета директоров Общества вознаграждение не выплачивалось. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не предусмотрено. В соответствии с действующим Уставом Общества коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен.

Таблица 36 «Вознаграждение основного управленческого персонала»

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Сумма вознаграждения основного управленческого персонала	64 715	68 984
Страховые взносы	13 743	11 248
<b>Итого</b>	<b>78 458</b>	<b>80 232</b>

### 3.16. Оценочные обязательства

Таблица 37 «Информация об оценочных обязательствах»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года	Признано за период, в том числе:		Погашено, в том числе:		срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года
				обязательство	рост приведенной стоимости	списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	списано в связи с избыточностью или прекращением признания		
Оценочные обязательства-всего, в том числе:	2021г	411 585	20 312	906 872	1 762	(1 047 687)	(169)	288 777	3 898
	2020г	570 013	35 030	1 032 777	1 517	(1 206 894)	(546)	411 585	20 312
Резерв на предстоящую оплату отпусков	2021 г	142 949	-	395 279	-	(398 929)	-	139 299	-
	2020 г	140 084	-	381 272	-	(378 407)	-	142 949	-
Резерв на предстоящую оплату вознаграждений по итогам работы за год	2021 г	103 949	-	471 211	-	(474 432)	-	100 728	-
	2020 г	89 364	-	468 680	-	(454 095)	-	103 949	-
Резерв на предстоящие пенсионные выплаты	2021 г	23 247	-	21 339	-	(20 740)	-	23 846	-
	2020 г	28 092	-	58 543	-	(63 388)	-	23 247	-
Резерв на ликвидацию экологических последствий	2021 г	16 908	20 312	399	1 762	(16 715)	(169)	18 599	3 898
	2020 г	16 908	35 030	1 600	1 517	(17 289)	(546)	16 908	20 312
Резерв по судебным разбирательствам	2021 г	119 532	-	17 339	-	(136 871)	-	-	-
	2020 г	-	-	122 682	-	(3 150)	-	119 532	-
Резерв по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль)	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 г	31 798	-	-	-	(31 798)	-	-	-
Резерв в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль	2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020 г	258 767	-	-	-	(258 767)	-	-	-
Резерв по ликвидации последствий вреда, причиненного в результате аварии гидротехнического сооружения	2021 г	-	-	1 305	-	-	-	1 305	-
	2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв для локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций	2021 г	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-
	2020 г	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-

В соответствии с утвержденными проектами нормативов образования отходов и лимитов на их размещение Общество утилизирует застарелый нефтешлам, хранящийся в шламонакопителях (гидротехнические сооружения накопителей жидких промышленных отходов) цеха очистки сточных вод, предназначенные для временного хранения. Снижение величины резерва на ликвидацию экологических последствий обусловлено окончанием срока его использования в 2023 году и дополнительным объемом утилизации. Соответствующее оценочное обязательство на ликвидацию экологических последствий на конец отчетного периода составило 22 497 тыс. руб., на 31.12.2020 – 37 220 тыс. руб., на 31.12.2019 – 51 938 тыс. руб.

Обществом создано оценочное обязательство по выплате единовременного пособия в связи с выходом на пенсию, сумма которого на конец отчетного периода составила 23 846 тыс. руб.

Обществом создано оценочное обязательство по ликвидации последствий вреда, причиненного в результате аварии гидротехнического сооружения, сумма которого на конец отчетного периода составила 1 305 тыс. руб., а также создано оценочное обязательство для локализации и ликвидации последствий аварий и ЧС в сумме 5 000 тыс. руб.

### 3.17. Обеспечения обязательств

Таблица 38 «Данные о полученных и выданных обеспечения обязательств»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Обеспечения платежей, полученные - всего, в том числе:</b>	<b>134 827</b>	<b>381 640</b>	<b>114 195</b>
банковские гарантии на возврат авансовых платежей поставщикам	131 154	381 140	114 195
задаток в обеспечение обязательств по договору	3 673	500	-
<b>Обеспечения платежей, выданные - всего, в том числе:</b>	<b>113 340</b>	<b>142 976</b>	<b>158 089</b>
поручительства за работников по ссудам	137	349	1 665
поручительство по уплате налогов	-	-	-
непокрытые аккредитивы	110 703	140 127	153 924
гарантирующий платеж	2 500	2 500	2 500

Обществом открыты документарные непокрытые аккредитивы в пользу контрагентов для оплаты поставок импортного оборудования на сумму 110 703 тыс. руб.

### 3.18. Управление налоговыми рисками

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых деклараций и расчетов, и, возможно, что будут оспорены хозяйственные операции, которые ранее не оспаривались. Как следствие, налоговым органом могут быть начислены суммы налогов, сборов, страховых взносов, пени и штрафы. В общем случае в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих



году, в котором налоговым органом вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на отчетную дату остаются открытыми для налоговой проверки налоговые периоды 2018, 2019 и 2020 годов. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие нормы налогового законодательства интерпретированы Обществом корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства стабильно.

На сегодняшний день в Российской Федерации действует законодательство о трансфертном ценообразовании. Это законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

С целью выполнения требований законодательства о трансфертном ценообразовании в Обществе внедрены процедуры внутреннего контроля. Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2021 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### **3.19. Управление финансовыми рисками**

В ходе своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам: рыночные риски (риски, связанные с изменением валютных курсов; риски, связанные с изменением процентных ставок; риски, связанные с изменением цен на продукцию и услуги), кредитные риски, риски ликвидности.

Сущность политики управления рисками Общества заключается в наличии системы идентификации и оценки рисков, разработке мер реагирования на риски и удержания их в допустимых пределах, осуществлении постоянного мониторинга динамики факторов риска, а также обеспечении эффективности контрольных мер и мероприятий.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывает и реализует механизмы управления рисками. Целью системы управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости бизнеса Общества за счет поддержания уровня рисков в приемлемых рамках.

Общество на регулярной основе формирует карту рисков и отчеты об управлении рисками для представления в ПАО «НГК «Славнефть», консолидированная карта рисков направляется комитету по аудиту группы компаний ПАО «НГК «Славнефть». Комитет по аудиту осуществляет надзор за тем, как руководство обеспечивает оперативный контроль за управлением рисками, а также оценивает эффективность достигнутых результатов.

### **3.19.1. Рыночный риск**

Деятельность Общества подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цена на нефть, валютные обменные курсы, процентные ставки и другие показатели, которые могут повлиять на стоимость активов и обязательств, а также на будущие потоки денежных средств.

#### **Риск изменения цен на продукцию:**

Общество работает по схеме процессинга на давальческом сырье, полученном от связанных сторон ПАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть». Ценообразование в отношении услуг по переработке нефти и иного сырья, учитывает влияние фактора изменения цен на закупаемое сырье, услуги, используемые при переработке нефти с учетом правил трансфертного ценообразования.

При сохранении действующей схемы ценообразования, данный фактор не может оказывать существенного влияния на способность Общества исполнять свои платежные обязательства.

#### **Валютный риск (риск изменения курсов валют):**

Вся выручка Общества номинирована в российских рублях. Основные расходы и финансовые обязательства также номинированы в рублях. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют долгосрочные обязательства, выраженные в иностранной валюте. Общество не использует инструменты хеджирования, сбалансированная по валюте структура доходов и обязательств сводит к минимуму влияние факторов валютного риска на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

#### **Риск изменения процентной ставки:**

Общество является крупным заемщиком и подвержено воздействию риска роста процентных ставок, связанных с изменениями конъюнктуры на финансовых рынках.

Существенную долю портфеля заемных средств Общества составляют кредиты с плавающей ставкой, которая изменяется в зависимости от динамики Ключевой ставки Банка России. Рост Ключевой ставки Банка России может привести к удорожанию обслуживания кредитного долга Общества. Рост стоимости кредитов может негативно сказаться на показателях платежеспособности и ликвидности, а также оказать негативное влияние на показатели прибыльности Общества.

В целях управления процентным риском Общество диверсифицирует долговой портфель, включая в него инструменты с фиксированными и плавающими процентными ставками, и осуществляет выдачу займов по плавающей процентной ставке, привязанной к Ключевой ставке Банка России.

### **3.19.2. Кредитный риск**

Общество подвергается кредитному риску, вытекающему из предоставления отсрочки платежа покупателям согласно условиям договоров переработки нефти, авансирования контрагентов по договорам закупок и капитального строительства, а также из размещения свободных денежных средств на счетах в кредитно-финансовых организациях, выдачи поручительств за третьих лиц.

В целях управления кредитным риском Общество реализует ряд мероприятий, включающих оценку и мониторинг кредитного качества контрагентов, требование по предоставлению банковских гарантий возврата авансов и факторинг дебиторской задолженности без права регресса на Общество.



Общество выдает займы только связанным сторонам, поэтому задолженность по этим займам не рассматривается в качестве существенного риска.

Крупнейшие покупатели Общества – ПАО «НК «Роснефть», ПАО «Газпром нефть» и компании, аффилированные с ними: ООО «РН Смазочные материалы» и ООО «Газпромнефть-СМ». Таким образом, кредитное качество задолженности покупателей и заказчиков также не рассматривается в качестве существенного риска.

Общество на регулярной основе проводит анализ сроков оплаты дебиторской задолженности контрагентами, осуществляет работу по возврату просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в таблице 16 настоящих Пояснений.

Информация по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена и по которой создан резерв, представлена в пункте 3.7.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отраженный по балансовой стоимости активов, включает следующее:

Таблица 39 «Максимальный кредитный риск»

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Финансовые вложения</b>	<b>23 073 176</b>	<b>23 331 936</b>	<b>17 927 379</b>
Займы выданные	23 073 039	23 331 587	17 925 500
Долгосрочные банковские депозиты	137	349	1 879
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>19 552 874</b>	<b>16 737 867</b>	<b>21 947 148</b>
- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	17 426 696	15 596 698	20 095 942
- прочая дебиторская задолженность	2 126 178	1 141 169	1 851 206
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>221 245</b>	<b>306 303</b>	<b>583 988</b>
- денежные средства на расчетных и валютных счетах	4 745	306 303	6 065
- банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более 91 дня	216 500	0	577 923
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>42 847 295</b>	<b>40 376 106</b>	<b>40 458 515</b>
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	113 340	142 976	158 089
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>42 960 635</b>	<b>40 519 082</b>	<b>40 616 604</b>

### 3.19.3. Риск ликвидности

Риски ликвидности связаны с потенциальной утратой доступа к источникам финансирования, с невозможностью обеспечить своевременное выполнение в полном объеме платежных обязательств перед контрагентами.

Общество эффективно управляет риском ликвидности. Финансирование производственной программы в 2021 году осуществлено в полном объеме. Управляя риском ликвидности, Общество поддерживает необходимые объемы денежных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Общество осуществляет оперативное и долгосрочное финансовое планирование денежных потоков (месячные, квартальные и годовые), мониторинг фактического выполнения бюджетов, что позволяет своевременно выявлять потребности в финансировании и планировать источники формирования ликвидности.

Обществом подписан ряд кредитных соглашений с периодом доступности заемных средств в 2021–2026 гг. Наличие свободных доступных лимитов кредитных линий позволяет реализовать необходимую гибкость в управлении ликвидностью и минимизировать риск возникновения кассовых разрывов.

В рамках управления ликвидностью на 31 декабря 2021 года Обществом обеспечен доступ к следующим источникам финансирования:

- сумма доступных и неиспользованных лимитов кредитных линий с обязательством выдачи, открытых Обществу, составляет 6 400 000 тыс. руб.;
- сумма доступных и неиспользованных лимитов кредитных линий без обязательства выдачи, открытых Обществу составляет 21 396 000 тыс. руб.;
- сумма остатков денежных средств и денежных эквивалентов составила 221 245 тыс. руб.

Распределение обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 года представлено в Таблице 40. Приведенные суммы обязательств включают общую сумму обязательств по займам и кредитам.

В тех случаях, когда суммы обязательств по выплате не являются фиксированными, суммы в таблице определяются исходя из условий, существующих на отчетную дату. Суммы обязательств, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

Таблица 40 «Риск ликвидности на 31 декабря 2021 года»

Наименование показателя	тыс. руб.				
	До востребования и в срок 3 месяца и менее	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиты банков	267 772	19 110 000	10 890 000	0	30 267 772
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 825 054				3 825 054
Прочая кредиторская задолженность	9 604 805				9 604 805
Обеспечения обязательств выданные	-	110 703	2 500	137	113 340
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>13 697 631</b>	<b>19 220 703</b>	<b>10 892 500</b>	<b>137</b>	<b>43 810 971</b>



В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Таблица 41 «Риск ликвидности на 31 декабря 2020 года»

тыс. руб.

Наименование показателя	До востребования и в срок 3 месяца и менее	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиты банков	653 190	2 550 000	21 759 999	2 600 000	27 563 189
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 170 443				3 170 443
Прочая кредиторская задолженность	8 513 239				8 513 239
Обеспечения обязательств выданные	-	140 127	2 500	349	142 976
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>11 683 682</b>	<b>2 690 127</b>	<b>21 762 499</b>	<b>2 600 349</b>	<b>39 389 847</b>

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Таблица 42 «Риск ликвидности на 31 декабря 2019 года»

тыс. руб.

Наименование показателя	До востребования и в срок 3 месяца и менее	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиты банков	654 373	1 400 000	21 220 000	2 390 000	25 664 373
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 461 607				2 461 607
Прочая кредиторская задолженность	9 822 516				9 822 516
Обеспечения обязательств выданные	54 076	102 720	1 148	145	158 089
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>12 992 572</b>	<b>1 502 720</b>	<b>21 221 148</b>	<b>2 390 145</b>	<b>38 106 585</b>

### 3.19.4. Правовые риски

Правовые риски, причиной возникновения которых являются последствия возможных изменений российского законодательства, а также иные риски, связанные с участием Общества в ряде арбитражных процессов, риск отзыва лицензий, обусловленный невыполнением условий лицензионных соглашений, по оценке руководства Общества являются несущественными.

В Обществе отсутствуют существенные судебные процессы по состоянию на 31 декабря 2021 г., которые могут повлиять на его финансово-экономическую деятельность. Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при

разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

### 3.19.5. Прочие риски

Общество оценивает риск влияния фактора пандемии COVID-19 на непрерывность деятельности предприятия как низкий и не оказывающий существенного влияния на формирования финансового результата. Обществом предпринимаются необходимые меры по обеспечению безопасности работников предприятия. В 2021 году сумма расходов на регулярное обследование работников, обеспечение их средствами защиты, дезинфекцию помещений и иные необходимые мероприятия, составила 52 287 тыс. руб. Общество не относится к субъектам наиболее пострадавшим от пандемии COVID-19.

Руководство Общество полагает, что данный риск в 2021 году не оказал существенного влияния на устойчивость работы Общества.

### 3.20. События после отчетной даты

После отчетной даты (31 декабря 2021 года) и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности в финансово-хозяйственной деятельности Общества произошли следующие существенные события:

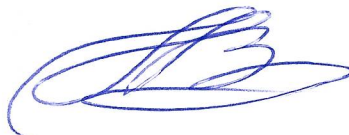
- Общество предоставило ПАО «НГК «Славнефть» долгосрочный заем на сумму 2 000 000 тыс. руб.
- Общество подписало кредитное соглашение с Банком «ВБРР» (АО) на сумму 65 000 000 тыс. руб.

### 3.21. Дивиденды

В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общества от 25 июня 2021 года – по результатам 2020 финансового года объявлялись дивиденды по привилегированным акциям в сумме 3 109 тыс. руб. По обыкновенным акциям дивиденды не объявлялись.

В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общества от 25 июня 2020 года – по результатам 2019 финансового года объявлялись дивиденды по привилегированным акциям в сумме 3 109 тыс. руб. По обыкновенным акциям дивиденды не объявлялись.

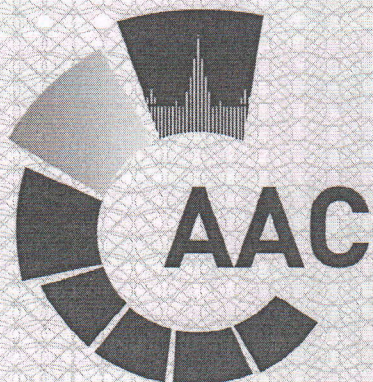
Генеральный директор



Н.В. Карпов

01 февраля 2022 года





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

Associate of



# СВИДЕТЕЛЬСТВО

О членстве № 17645

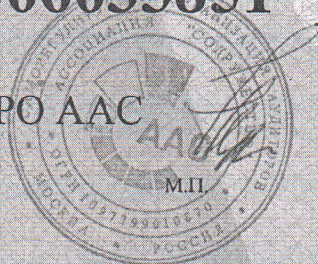
аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью  
"Кроу Экспертиза"

является членом Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциации «Содружество» в  
соответствии с решением Правления СРО ААС от  
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и  
включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций СРО ААС 7 февраля 2020 года  
за основным регистрационным номером записи –

**12006033851**

Генеральный директор СРО ААС



О.А. Носова