

# Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании  
ООО «Кроу Экспертиза»  
о бухгалтерской (финансовой)  
отчетности публичного акционерного  
общества «Славнефть-  
Ярославнефтеоргсинтез»  
за 2020 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](mailto: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 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 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 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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.

### **Учет финансовых вложений**

Информация о суммах финансовых вложений за отчетный период приведена в таблицах 9-10 раздела 3.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью величины финансовых вложений. Финансовые вложения не имеют текущей рыночной стоимости и подвержены риску существенного снижения стоимости ниже величины экономических выгод, которые аудируемое лицо рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Финансовые вложения составляют 25 процентов от всего объема активов на отчетную дату. Основную величину финансовых вложений составляют внутригрупповые долгосрочные займы, не имеющие обеспечений. Предоставленные займы на регулярной основе приносят экономические выгоды в виде процентов.

Наши процедуры включали тестирование корректности расчета признаваемых доходов в виде процентов за отчетный период по предоставленным займам; анализ правильности классификации финансовых вложений в бухгалтерской отчетности в качестве долгосрочных с учетом сроков погашения, установленных условиями договоров по предоставленным займам. Мы также оценили достаточность раскрытий в отношении классификации финансовых вложений по срокам погашения и применяемой учетной политики в соответствующей части.

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

Информация о структуре и динамике движения кредитных и заемных средств за отчетный период приведена в таблице 20 раздела 3.9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 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 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» и ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2021 года, которые, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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:

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Руководитель задания по аудиту (руководитель проекта),  
по результатам которого составлено аудиторское заключение

Волченкова Л.Б.



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),  
ОРНЗ 12006033851

«01» февраля 2021 года



**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2020 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.

Местонахождение (адрес)

Российская Федерация, 150023, Ярославская область, город Ярославль

Московский проспект, 130

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА ☒

НЕТ ☐

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Кроу Экспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

ИНН

7708000473

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

ОГРН/

1027739273946

ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
x	Нематериальные активы	1110	-	-	-
x	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
x	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
x	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	48 864 839	44 446 288	40 327 677
	в том числе:				
3.2.	незавершенное капитальное строительство	1151	16 863 557	13 525 329	12 895 529
3.2.	авансы, выданные под капитальное строительство	1152	94 538	139 647	372 510
3.2.	запасы, предназначенные для капитального строительства	1153	322 623	285 752	318 363
x	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5.	Финансовые вложения	1170	23 595 318	18 173 153	12 844 340
3.12.	Отложенные налоговые активы	1180	127 701	176 124	104 765
3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	3 687 785	3 130 733	2 903 748
x	в том числе: катализаторы	1191	3 046 241	2 826 266	2 723 151
	Итого по разделу I	1100	76 275 643	65 926 298	56 180 530
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.4.	Запасы	1210	2 058 764	1 377 188	1 157 973
x	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22 848	123 189	15 647
3.7.	Дебиторская задолженность	1230	16 737 867	21 947 148	15 960 125
	в том числе:				
3.7.	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	15 596 698	20 095 942	15 403 050
3.5.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	306 303	583 988	465 244
3.3.	Прочие оборотные активы	1260	306	1 204	3 259
3.3.	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1270	165 838	261 571	28 091
	Итого по разделу II	1200	19 291 926	24 294 288	17 630 339
	<b>БАЛАНС</b>	1600	95 567 569	90 220 586	73 810 869



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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
х	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.8.	Переоценка внеоборотных активов	1340	796 236	802 016	815 817
х	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.8.	Резервный капитал	1360	186 531	186 531	186 531
х	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53 181 357	49 104 323	41 883 024
	Итого по разделу III	1300	55 407 663	51 336 409	44 128 911
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.9.	Заемные средства	1410	24 360 000	23 610 000	19 210 883
3.12.	Отложенные налоговые обязательства	1420	478 997	325 985	286 023
3.16.	Оценочные обязательства	1430	20 312	35 030	38 854
х	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	24 859 309	23 971 015	19 535 760
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.9.	Заемные средства	1510	3 203 189	2 054 373	6 467
3.7.	Кредиторская задолженность	1520	11 683 682	12 284 123	9 787 381
	в том числе:				
3.10.	задолженность по налогам и сборам	1521	8 284 116	9 440 752	6 013 080
3.7.	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1522	3 170 443	2 461 607	3 587 972
3.10.	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	1 716	1 503	1 237
3.14.	Доходы будущих периодов	1530	2 011	2 006	2 119
3.16.	Оценочные обязательства	1540	411 585	570 013	347 582
х	Прочие обязательства	1550	130	2 647	2 649
	Итого по разделу V	1500	15 300 597	14 913 162	10 146 198
	<b>БАЛАНС</b>	1700	95 567 569	90 220 586	73 810 869

Руководитель  Н.В.КарповГлавный бухгалтер  И.А.Прямыцин


"01 " февраля 2021 года

**Отчет о финансовых результатах**  
**за январь-декабрь 2020 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.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата(число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	00149765
ИНН	7601001107
по ОКВЭД 2	19.20
по ОКОПФ/ОКОФС	12247/ 34
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
3.11.	Выручка	2110	29 112 830	30 789 198
3.11.	в том числе от услуг по переработке нефти	2111	29 019 261	30 704 481
3.11.	Себестоимость продаж	2120	(19 977 118)	(19 085 971)
x	в том числе от услуг по переработке нефти	2121	(19 895 033)	(19 013 176)
x	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>9 135 712</b>	<b>11 703 227</b>
x	Коммерческие расходы	2210	-	-
x	Управленческие расходы	2220	(660 408)	(643 737)
x	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>8 475 304</b>	<b>11 059 490</b>
x	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
x	Проценты к получению	2320	1 182 462	1 420 463
x	Проценты к уплате	2330	(3 485 766)	(2 392 455)
3.11.	Прочие доходы	2340	726 796	704 186
3.11.	Прочие расходы	2350	(1 691 207)	(1 353 830)
x	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>5 207 589</b>	<b>9 437 854</b>
3.12.	<b>Налог на прибыль</b>	<b>2410</b>	<b>(1 206 965)</b>	<b>(1 968 065)</b>
3.12.	Текущий налог на прибыль	2411	(1 005 530)	(1 999 462)
3.12.	Отложенный налог на прибыль	2412	(201 435)	31 397
3.12.	в т.ч. отложенный налог на прибыль прошлых периодов	2462	(79 896)	(3 222)
3.12.	Прочее	2460	71 178	(259 220)
3.12.	в том числе налог на прибыль за прошлые периоды	2461	71 178	(259 218)
x	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4 071 802</b>	<b>7 210 569</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	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>4 071 802</b>	<b>7 210 569</b>
3.13.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	4,36	7,73
x	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Н.В.Карпов

Главный бухгалтер  И.А.Прямицин

"01 " февраля 2021 года



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

Коды		
0710004		
31	12	2020
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
<b>Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.</b>	<b>3100</b>	<b>1 243 539</b>	<b>( - )</b>	<b>815 817</b>	<b>186 531</b>	<b>41 883 024</b>	<b>44 128 911</b>
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3210</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 210 607</b>	<b>7 210 607</b>
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	7 210 569	7 210 569
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	38	38
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 071004 с. 2




Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3220</b>	( - )	-	( - )	( - )	<b>3 109</b>	<b>3 109</b>
в том числе:							
убыток	3221	x			x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	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	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( 13 801 )	-	( 3 109 )	( 3 109 )
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	13 801	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.</b>	<b>3200</b>	<b>1 243 539</b>	<b>( - )</b>	<b>802 016</b>	<b>186 531</b>	<b>49 104 323</b>	<b>51 336 409</b>
<b>Увеличение капитала - всего:</b>	<b>3310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 074 363</b>	<b>4 074 363</b>
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	4 071 802	4 071 802
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	2 561	2 561
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
<b>Уменьшение капитала - всего:</b>	<b>3320</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>( - )</b>	<b>( - )</b>	<b>3 109</b>	<b>3 109</b>
в том числе:							
убыток	3321	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	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( 5 780 )	-	( 3 109 )	( 3 109 )
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	5 780	x
<b>Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.</b>	<b>3300</b>	<b>1 243 539</b>	<b>( - )</b>	<b>796 236</b>	<b>186 531</b>	<b>53 181 357</b>	<b>55 407 663</b>

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	Изменения капитала за 20 19 г.		На 31 декабря 20 19 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	44 128 911	7 210 569	(3 071)	51 336 409
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	44 128 911	7 210 569	(3 071)	51 336 409
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	41 883 024	7 210 569	10 730	49 104 323
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	41 883 024	7 210 569	10 730	49 104 323
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	2 245 887	-	(13 801)	2 232 086
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 245 887	-	(13 801)	2 232 086

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
Чистые активы	3600	55 409 674	51 338 415	44 131 030

Руководитель  \_\_\_\_\_ Карлов Н.В. \_\_\_\_\_ И.А.Прямыцин \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 01 февраля 20 21 г.



# Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ год 20 20 г.

Организация Публичное акционерное общество "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез"

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

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2020
00149765		
7601001107		
19.20		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 20	За _____ год 20 19
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
X	Поступления - всего	4110	31 289 751	31 565 910
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 466 648	31 214 009
X	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	178 632	170 447
X	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.6.	прочие поступления	4119	1 644 471	181 454
	Платежи - всего	4120	(21 438 346)	(21 660 880)
	в том числе:			
X	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13 883 926)	(11 246 063)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 172 310)	(3 681 152)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 640 747)	(2 270 412)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 099 950)	(1 957 117)
3.6.	прочие платежи	4129	(641 413)	(2 506 136)
X	из них: платежи в бюджет		(359 259)	(2 128 597)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 851 405	9 905 030

Наименование показателя		Код	За _____ год 20 20	За _____ год 20 19
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
	Поступления - всего	4210	13 259 130	1 358 849
	в том числе:			
X	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 987	5 934
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	11 571 443	1 221 779
X	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 684 700	131 136
	прочие поступления	4219	-	-
X	Платежи - всего	4220	(25 284 901)	(17 591 136)
	в том числе:			
X	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 294 707)	(11 040 545)
X	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(14 194)	(591)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(16 976 000)	(6 550 000)
X	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
X	прочие платежи	4229	-	-
X	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 025 771)	(16 232 287)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
	Поступления - всего	4310	17 555 000	20 419 117
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	17 555 000	20 419 117
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	-	-

Наименование показателя		Код	За _____ год 20 20	За _____ год 20 19
	Платежи - всего	4320	(15 658 064)	(13 973 036)
X	в том числе: 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	(3 064)	(3 036)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(15 655 000)	(13 970 000)
X	прочие платежи	4329	-	-
X	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 896 936	6 446 081
X	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(277 430)	118 824
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	583 988	465 244
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	306 303	583 988
X	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(255)	(80)

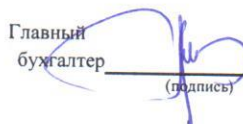
Руководитель



(подпись)

Н.В. Карпов

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер


(подпись)

И.А. Прямыцин

(расшифровка подписи)

" 01 " февраля 20 21 г.





**Публичное акционерное общество «СЛАВНЕФТЬ-ЯРОСЛАВНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»  
(ПАО «Славнефть–ЯНОС»)**

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

*Публичного Акционерного Общества  
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»  
за 2020 год*

## Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ .....	4
2.1. Основа составления .....	4
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах .....	5
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
2.4. Нематериальные активы .....	5
2.5. Основные средства .....	6
2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	7
2.7. Финансовые вложения .....	7
2.8. Запасы .....	8
2.9. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам ..	9
2.10. Дебиторская задолженность .....	9
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	9
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	10
2.13. Кредиты и займы полученные .....	11
2.14. Информация о прекращаемой деятельности .....	11
2.15. Оценочные обязательства .....	12
2.16. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам .....	13
2.17. Доходы .....	13
2.18. Расходы .....	14
2.19. Изменения учетной политики Общества на 2020 год .....	14
2.20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода .....	15
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ .....	16
3.1. Основные средства .....	16
3.2. Незавершенное строительство .....	17
3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы .....	17
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 заёмные 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
3.13. Доход на акцию .....	33
3.14. Государственная помощь .....	33
3.15. Операции со связанными сторонами .....	34
3.16. Оценочные обязательства .....	39
3.17. Обеспечения обязательств .....	40
3.18. Управление налоговыми рисками .....	40
3.19. Управление финансовыми рисками .....	41
3.20. События после отчетной даты .....	46
3.21. Дивиденды .....	46



## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### СОДЕРЖАНИЕ

#### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 150023, город Ярославль, Московский проспект, дом 130. Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 г. составила 3 252 человек (за 2019 г. – 3 204 человека).

По состоянию на 31 декабря 2020 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основными акционерами общества являются:

ПАО "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 23,8852% (доля обыкновенных акций 23,6453%, доля привилегированных акций - 40,6054%),

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

#### Информация об Обществе

Общество не имеет территориально обособленных структурных подразделений.

Основным видом деятельности предприятия является производство нефтепродуктов.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет Директоров.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2020 года, избранный на годовом Общем собрании 25 июня 2020 года:



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

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)	Сведения о принадлежащих акциях Общества
Аничкин Никита Михайлович	Начальник Департамента экономики и инвестиций (БЛПС) ПАО «Газпром нефть»	Не владеет
Антонов Михаил Леонидович	Директор Дирекции нефтепереработки ПАО «Газпром нефть»	Не владеет
Касими́ро 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 регулирования 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 ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Чернер Анатолий Моисеевич	Заместитель Генерального директора по логистике, переработке и сбыту ПАО «Газпром нефть»	Не владеет

Единоличный исполнительный орган:

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора ПАО «Славнефть-ЯНОС» Карпова Николая Владимировича.

В соответствии с Уставом Общества коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2020 года, избранный на годовом Общем собрании 25 июня 2020 года:

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)
Боев Юрий Алексеевич	Ведущий специалист Управления аудита переработки, коммерции и логистики Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Глебова Ирина Федоровна	Главный специалист Управления аудита переработки и производственной безопасности 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»



Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)
Саратова Елена Валерьевна	Руководитель направления Дирекции учета и финансового контроля ПАО «Газпром нефть»
Семенов Сергей Дмитриевич	Начальника Управления аудита переработки и сбыта Дирекции внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «Газпром нефть»

### 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 31.12.2019 № 1167.

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 2020 г. 73,8757 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2019 г. 61,9057 руб., на 31 декабря 2018 г. - 69,4706 руб.); 90,6824 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2019 г. - 69,3406 руб., на 31 декабря 2018 г. - 79,4605 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 пунктом 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, учитываются в качестве материально-производственных запасов. В целях обеспечения их сохранности первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.

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.

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

## 2.8. Запасы

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных 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. Исключение составляют катализаторы, металлолом, а также объекты, соответствующие критериям основных средств, стоимостью до 40 000 рублей, учитываемые в составе МПЗ, списание которых производится по себестоимости каждой единицы запасов.

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 одновременно (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 МПЗ.

В случае если на конец отчетного периода балансовая стоимость материалов, сырья и других аналогичных ценностей выше, чем их реальная текущая рыночная стоимость, Общество создает резерв под снижение их стоимости, относящийся на увеличение прочих расходов. В отношении запасов, предполагаемых к списанию, создается резерв в сумме, равной балансовой стоимости таких запасов.



При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости МПЗ.

## **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 более 12 месяцев или продолжительности обычного производственного цикла 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, возникшая 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 по НДС;
- суммы акцизов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по акцизам.

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. Информация о прекращаемой деятельности

Руководствуется ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» «Общество к долгосрочным активам к продаже относит:

- основные средства и другие внеоборотные активы (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования не предполагается;

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются без изменения первоначальных счетов учета с добавлением признака «к продаже» (счета 01, 10, 03, 04, 06, 07, 08).



В бухгалтерском балансе активы, предназначенные для продажи, с момента признания их в таком качестве отражаются в разделе 2 «Оборотные активы» по отдельной статье 1270 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи».

Активы к продаже в бухгалтерской отчетности отражаются по балансовой стоимости, последующая их оценка производится в порядке, предусмотренном для запасов ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» – по текущей рыночной стоимости, если она ниже балансовой, на разницу – создается резерв под снижение их стоимости

## **2.15. 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.

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 выступить 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, возникшим в результате рассмотрения в судебном порядке претензий к Обществу со стороны сторонних организаций, оценка вероятности исполнения которых равна или более 50%.

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

## **2.16. 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.

## **2.17. Доходы**

Выручка от оказания услуг по производству нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти отражается 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 материально-производственных 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»

## **2.18. 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;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- прочие расходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

## **2.19. Изменения учетной политики Общества на 2020 год**

Изменения в учетную политику на 2020 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

## 2.20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.

### Бухгалтерский баланс

С 01 января 2020 года, в связи с введением в действие изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), изменен подход к отражению в бухгалтерском балансе отработанных катализаторов и металлолома. В бухгалтерском балансе за 2020 год отработанные катализаторы и металлолом отражены по строке 1270 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи». В целях сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующим образом изменены сравнительные показатели бухгалтерского баланса за 2019-2018 гг.

Таблица 1

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2018 до корректировки	Корректировка 2018 в целях сопоставимости показателей	На 31.12.2018 после корректиров ки	На 31.12.2019 до корректиров ки	Корректировка 2019 в целях сопоставимости показателей	На 31.12.2019 после корректировки
<b>АКТИВ</b>							
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Итого по разделу I	1100	56 180 530		56 180 530	65 926 298		65 926 298
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	1210	1 186 064	(28 091)	1 157 973	1 638 759	(261 571)	1 377 188
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	1270		28 091	28 091		261 571	261 571
Итого по разделу II	1200	17 630 339		17 630 339	24 294 288		24 294 288
<b>БАЛАНС</b>	1600	73 810 869		73 810 869	90 220 586		90 220 586
<b>ПАССИВ</b>							
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Итого по разделу III	1300	44 128 911		44 128 911	51 336 409		51 336 409
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Итого по разделу IV	1400	19 535 760		19 535 760	23 971 015		23 971 015
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Итого по разделу V	1500	10 146 198		10 146 198	14 913 162		14 913 162
<b>БАЛАНС</b>	1700	73 810 869		73 810 869	90 220 586		90 220 586

Производимые корректировки не влекут изменения показателя Чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах текущего периода и нераспределенной прибыли прошлых лет.



### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Основные средства

Таблица 2 «Информация о наличии и движении основных средств»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	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:	2020 г	102 429 821	(71 934 261)	6 411 378	(121 351)	108 339	(5 309 805)	-	-	108 719 848	(77 135 727)
	2019 г	93 440 903	(66 699 628)	9 159 524	(170 606)	159 760	(5 394 393)	-	-	102 429 821	(71 934 261)
Земельные участки	2020 г	2 545	-	18 828	-	-	-	-	-	21 373	-
	2019 г	-	-	2 545	-	-	-	-	-	2 545	-
Здания и сооружения	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)
	2019 г	34 102 608	(20 215 263)	3 829 884	(38 611)	31 060	(1 704 307)	(3 788)	1 909	37 890 093	(21 886 601)
Машины и оборудование	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)
	2019 г	58 707 601	(46 126 735)	5 205 047	(103 033)	100 686	(3 638 908)	3 788	(1 909)	63 813 403	(49 666 866)
Транспортные средства и прочие основные средства	2020 г	723 780	(380 794)	175 233	(20 875)	20 312	(58 821)	-	-	878 138	(419 303)
	2019 г	630 694	(357 630)	122 048	(28 962)	28 014	(51 178)	-	-	723 780	(380 794)

Таблица 3 «Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки,</b>	<b>1 717 493</b>	<b>2 142 663</b>
Здания и сооружения	1 101 347	753 718
Машины и оборудование	616 146	1 388 945
<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 31.12.2020 составляет 5 149 502 тыс.руб. (на 31.12.2019 - 5 363 778 тыс. руб., на 31.12.2018 – 5 460 315 тыс. руб.). В состав арендованных основных средств входят преимущественно земельные участки, арендодателем которых выступает МТУ Росимущества во Владимирской, Ивановской, Костромской и Ярославской областях по состоянию на 31.12.2020 в сумме 5 148 346 тыс.руб. (на 31.12.2019 - 5 362 621 тыс. руб., на 31.12.2018 – 5 459 159 тыс. руб.).

Стоимость основных средств, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2020г. составила 1 292 544 тыс.руб. (на 31.12.2019 - 1 289 859 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 175 866 тыс. руб.).

### 3.2. Незавершенное строительство

Таблица 4 «Информация о незавершенных капитальных вложениях»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			затраты в незавершенное строительство	изменения остатков оборудования к установке и авансов выданных	списано	реализовано или передано инвестор	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:	2020 г	13 950 728	8 836 244	906 003		(879)	(6 411 378)	17 280 718
	2019 г	13 586 402	10 260 885	(737 035)	-	-	(9 159 524)	13 950 728
Незавершенное строительство.	2020 г	11 982 177	8 836 244	X	-	(879)	(6 411 378)	14 406 164
Производственные объекты	2019 г	10 880 816	10 260 885	X	-	-	(9 159 524)	11 982 177
Оборудование к установке	2020 г	1 543 152	X	914 241	-	-	X	2 457 393
	2019 г	2 014 713	X	(471 561)	-	-	X	1 543 152
Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение	2020 г	139 647	X	(45 109)	-	-	X	94 538
	2019 г	372 510	X	(232 863)	-	-	X	139 647
Запасы, предназначенные для строительства	2020 г	285 752	X	36 871	-	-	X	322 623
	2019 г	318 363	X	(32 611)	-	-	X	285 752

К наиболее значимым объектам затрат в отчетном периоде относятся:

- повышение экологической безопасности – 788 832 тыс.руб.;
- замена сырья установки производства водорода на природный газ – 593 130 тыс. руб.;
- ГНЭ. Реконструкция эстакад налива – 548 429 тыс.руб.;
- модернизация АСУ установок, компрессоров – 405 878 тыс.руб.;
- повышение эффективности технологических процессов – 394 174 тыс.руб.;
- приведение факельного хозяйства к требованиям правил – 370 500 тыс.руб.;
- поставка и монтаж оборудования в рамках программы «Замена физически изношенного оборудования» 2 680 613 тыс. руб.

Ввод основных средств (реконструкция, модернизация и новое строительство) за 12 месяцев 2020 года составил 6 411 378 тыс. руб., в том числе:

- приведение факельного хозяйства к требованиям правил – 2 012 056 тыс. руб.;
- установка утилизации сероводорода «Мокрый катализ – 2» – 1 016 537 тыс. руб.;
- замена сырья установки производства водорода на природный газ – 915 451 тыс. руб.;
- оборудование, не входящее в сметы строок – 1 027 294 тыс. руб.;
- оборудование, не требующее монтажа – 447 514 тыс. руб.

### 3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены затраты по прочим активам, срок обращения которых превышает 12 месяцев, а также расходы будущих периодов по факторинговым операциям.



Таблица 5 «Прочие внеоборотные активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Программное обеспечение СПИ более 12 месяцев	213 367	121 591	120 490
Лицензии	2 828	5 182	8 288
Незавершенные операции по приобретению неисключительных прав	425 349	177 388	50 309
Катализаторы СПИ более 12 месяцев	3 029 466	2 826 266	2 723 151
Вознаграждение по факторинговым операциям	-	306	1 510
Катализаторы, переданные в переработку	16 775	-	-
<b>Итого Прочие внеоборотные активы</b>	<b>3 687 785</b>	<b>3 130 733</b>	<b>2 903 748</b>

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы по комиссии за факторинговое обслуживание, относящиеся к последующему отчетному периоду:

Таблица 6 «Прочие оборотные активы»

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вознаграждение по факторинговым операциям	306	1 204	3 259
<b>Итого</b>	<b>306</b>	<b>1 204</b>	<b>3 259</b>

В строке 1270 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» отражены активы в виде отработанных катализаторов и металлолома, предназначенных для реализации. По состоянию на 31.12.2020 г. размер таких активов составил 165 838 тыс. руб. (на 31.12.2019г. 261 571 тыс. руб.)

### 3.4. Запасы

Таблица 7 «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 снижением 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				
Запасы - всего, в том числе:	за 2020 год	1 334 527	(12 373)	3 882 177	(3 208 075)	9 681	(6 552)	-	2 008 629	(9 244)
	за 2019 год	1 111 586	(1 935)	3 107 227	(2 884 286)	13 486	(23 924)	-	1 334 527	(12 373)
Сырье и материалы	за 2020 год	548 344	(5 909)	2 612 856	(2 487 099)	2 927	(30)		674 101	(3 012)
	за 2019 год	526 657	(1 610)	2 353 331	(2 332 443)	6 807	(11 106)	799	548 344	(5 909)
Катализаторы	за 2020 год	3 598	-	28 751	(18 088)	-	-		14 261	-
	за 2019 год	3 605	-	18 608	(18 615)	-	-		3 598	-
Запасные части	за 2020 год	712 836	(6 452)	923 433	(406 859)	6 754	(6 522)		1 229 410	(6 220)
	за 2019 год	486 466	(273)	624 668	(398 334)	6 624	(12 803)	36	712 836	(6 452)
Прочие запасы	за 2020 год	69 749	(12)	317 137	(296 029)				90 857	(12)
	за 2019 год	94 858	(52)	110 620	(134 894)	55	(15)	(835)	69 749	(12)
Прочие затраты всего, в том	за 2020 год	55 034	-	87 928	(83 583)	-	-	-	59 379	-
	за 2019 год	48 322	-	75 837	(69 125)	-	-	-	55 034	-
Программное обеспечение СПИ менее 12 месяцев	за 2020 год	55 034	-	87 928	(83 583)	-	-	-	59 379	-
	за 2019 год	48 322	-	75 837	(69 125)	-	-	-	55 034	-
Запасы и затраты - итого	за 2020 год	1 389 561	(12 373)	3 970 105	(3 291 658)	9 681	(6 552)	-	2 068 008	(9 244)
	за 2019 год	1 159 908	(1 935)	3 183 064	(2 953 411)	13 486	(23 924)	-	1 389 561	(12 373)



Увеличение запасов обусловлено загрузкой новых катализаторов на установку гидроочистки дизельного топлива ЛЧ-24/7 и установку Гидрокрекинг, а также закупкой запасных частей для ремонтных нужд.

Таблица 8 «Информация о запасах, принятых на ответственное хранение и в переработку»  
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<b>Запасы, принятые на ответственное хранение- всего, в том числе:</b>	<b>4 689 743</b>	<b>4 797 033</b>	<b>5 248 272</b>
Нефтепродукты по договорам переработки	4 646 793	4 776 101	5 215 447
Прочие запасы	42 950	20 932	32 825
<b>Запасы, принятые в переработку-всего, в том числе:</b>	<b>3 459 380</b>	<b>4 240 446</b>	<b>3 918 096</b>
Нефть по договорам переработки	1 146 175	1 344 172	1 291 317
Полуфабрикаты, сырье КМ-2 по договорам переработки	2 313 205	2 896 274	2 626 779

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

### 3.5. Финансовые вложения

Таблица 9 «Информация о финансовых вложениях»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленн ая корректир овка	Поступило	Выбыло		Начисление процентов (включая доведение первоначаль ой стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленн ая корректир овка
					первоначальная стоимость	накопленн ая корректир овка				
Долгосрочные- всего, в том числе:	2020 г	18 173 153	-	16 993 608	(11 571 443)	-	-	-	23 595 318	-
	2019 г	12 844 340	-	6 550 591	(1 221 778)	-	-	-	18 173 153	-
Финансовые вложения в дочерние общества	2020 г	245 774	-	17 608	-	-	-	-	263 382	-
	2019 г	245 183	-	591	-	-	-	-	245 774	-
Долгосрочные займы	2020 г	17 925 500	-	16 976 000	(11 569 913)	-	-	-	23 331 587	-
	2019 г	12 594 600	-	6 550 000	(1 219 100)	-	-	-	17 925 500	-
Депозитные вклады в кредитных организациях	2020 г	1 879	-	-	(1 530)	-	-	-	349	-
	2019 г	4 557	-	-	(2 678)	-	-	-	1 879	-
Краткосрочные - всего	2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	2020 г	18 173 153	-	16 993 608	(11 571 443)	-	-	-	23 595 318	-
	2019 г	12 844 340	-	6 550 591	(1 221 778)	-	-	-	18 173 153	-



Таблица 10. «Финансовые вложения в дочерние общества»

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «ЗОК «Березка»	87 589	81 635	81 635
ООО «СП «ЯНОС»	37 394	32 062	31 471
ООО «СОК «Атлант»	77 987	71 665	71 665
ООО «ЯНОС-Энерго»	60 412	60 412	60 412
<b>Итого</b>	<b>263 382</b>	<b>245 774</b>	<b>245 183</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 2020 года 349 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 1879 тыс. руб.;

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные ПАО «НГК «Славнефть», с установленным сроком возврата до 11.08.2024 г. и возможностью досрочного погашения. В отчетном периоде было предоставлено займов на сумму 16 976 000 тыс. руб., погашено на сумму 11 569 913 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. размер предоставленных займов составил 23 331 587 тыс. руб.

В 2020 г. было начислено процентов за пользование заемными средствами на сумму 1 164 591 тыс. руб., погашено на сумму 1 666 786 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. размер начисленных и непогашенных процентов составил 999 159 тыс. руб. Рассматриваемые проценты отражены в составе дебиторской задолженности.

### 3.6. Денежные средства

Таблица 11 «Состав денежных средств и денежных эквивалентов»

тыс. руб.

Денежные средства по видам	на 31.12.2020 года	на 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	577 923	456 552
<b>Денежные средства</b>			
Денежные средства на расчетных счетах в банках	303 687	4 654	7 694
Остатки денежных средств на корпоративных пластиковых картах	2 296	1 000	650
Денежные средства в кассе	320	411	348
<b>Денежные средства - всего</b>	<b>306 303</b>	<b>6 065</b>	<b>8 692</b>
в том числе, ограниченные к использованию	-	-	-
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты - итого</b>	<b>306 303</b>	<b>583 988</b>	<b>465 244</b>

Поступления и платежи, включенные в строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, представлены в таблице 12.

Таблица 12

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020 года	на 31.12.2019 года
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>	<b>1 644 471</b>	<b>181 454</b>
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	6 372	72 370
Поступления от продажи прочих активов	288 108	81 730
Превышение косвенных налогов, полученных в составе выручки над уплаченными в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками и перечисленными в бюджет	1 397 807	-
Иные поступления	26 534	27 354
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>	<b>(641 413)</b>	<b>(2 506 136)</b>
Платежи в бюджет	(359 259)	(201 177)
Оплата услуг банков	(17 265)	(19 804)
Превышение косвенных налогов, уплаченных в бюджет, над полученными от покупателей	-	(1 927 420)
Иные платежи	(264 889)	(357 735)

### 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 13 «Информация о дебиторской задолженности»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величи на резерва по сомнит ельным долгам	Поступило	Выбыло			создан/ восстан овлен резерв	учтенная по условиям договора	величи на резерва по сомнит ельным долгам
					погашение	списан ие на финан совый резуль тат	списано за счет резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	2020 г	21 950 762	(3 614)	103 589 281	(108 795 263)	-	-	(3 299)	16 744 780	(6 913)
	2019 г	15 963 436	(3 311)	113 087 497	(107 100 146)	(25)	-	(303)	21 950 762	(3 614)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2020 г	20 096 237	(295)	97 738 644	(102 237 887)	-	-	(1)	15 596 994	(296)
	2019 г	15 403 050	-	105 957 024	(101 263 837)	-	-	(295)	20 096 237	(295)
Авансы выданные	2020 г	94 527	-	4 185 120	(4 147 683)	-	-	-	131 964	-
	2019 г	164 907	-	5 245 447	(5 315 827)	-	-	-	94 527	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2020 г	245 995	-	(21 136)	(223 332)	-	-	-	1 527	-
	2019 г	107 180	-	246 981	(108 141)	(25)	-	-	245 995	-
Прочие расчеты	2020 г	1 514 003	(3 319)	1 686 653	(2 186 361)	-	-	(3 298)	1 014 295	(6 617)
	2019 г	288 299	(3 311)	1 638 045	(412 341)	-	-	(8)	1 514 003	(3 319)



Таблица 14 «Расшифровка основных контрагентов по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками»

тыс. руб.

Наименование контрагента	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г
ПАО "Газпром нефть"	7 757 799	7 829 389	7 196 628
ПАО "НК "Роснефть"	7 819 094	11 064 200	7 567 338
ООО "Газпромнефть-СМ"	5 158	1 119 799	588 331
ООО "Газпромнефть-битумные материалы"	-	69 052	38 413
ООО "РН-Смазочные материалы"	664	737	1 521
ОАО "НГК "Славнефть"	7 340	7 509	5 239
прочие	6 643	5 256	5 580
<b>Итого покупатели и заказчики</b>	<b>15 596 698</b>	<b>20 095 942</b>	<b>15 403 050</b>

Основная часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 15 576 893 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 18 893 589 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 14 763 966 тыс. руб.) приходится на договоры по переработке нефти с ПАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть».

В 2020 г. действовали договоры финансирования под уступку денежных требований по договорам переработки нефти. Финансовыми агентами являлись факторинговые организации, а именно ООО «ГПБ-Факторинг», ООО «ВТБ факторинг» и ООО «Сбербанк-Факторинг». В 2020 году от финансовых агентов получено финансирование под уступку денежного требования по договорам переработки нефти на общую сумму 107 160 300 тыс. руб. (в 2019 году – 47 392 700 тыс. рублей).

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

Сумма выданных авансов за отчетный период увеличилась на 37 437 тыс. руб.

Таблица 15 «Расшифровка наиболее крупных авансов по контрагентам»

тыс. руб.

Наименование контрагента	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г
ООО "РН-Энерго"	100 000	28 177	73 096
Акционерное общество "Ярославский технический углерод имени В.Ю.Орлова"	7 907	3 732	-
МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ОПЕРАЦИОННОЕ УФК (ФТС РОССИИ)	6 195	19 946	14 155
ПАО "ТГК-2"	5 688	465	
Муниципальное казенное учреждение " Агентство по аренде земельных участков города Ярославля"	2 495	20 131	68 763
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	-	12 897	1 651
ФАУ "25 ГосНИИ химмотологии Минобороны России"	-	3 654	950
ООО "Форс-Центр разработки"	2 829	2 479	2 192
прочие	6 850	3 046	4 100
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>131 964</b>	<b>94 527</b>	<b>164 907</b>



Аванс ООО «РН-Энерго» на сумму 100 000 тыс. руб. выдан в соответствии с условиями договора на поставку электроэнергии. Аванс Межрегиональному Операционному УФК (ФТС России) выдан для таможенного оформления поступающих импортных грузов. Авансы АО «Ярославский технический углерод имени В.Ю. Орлова» и ПАО «ТГК-2» выданы в соответствии с договорами 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. Снижение прочей дебиторской задолженности на 503 006 тыс. руб. обусловлено, в основном, снижением задолженности по причитающимся к уплате процентов по займам.

Просроченная дебиторская задолженность, представлена в таблице 16.

Таблица 16 «Просроченная дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	7 207	294	7 226	3 612	6 621	3 311
Задолженность физических лиц по возмещению ущерба	-	-	-	-	14	7
ООО "Спецремстрой"	588	294	587	293	-	-
ООО "ЛИД"	32	-	32	16	-	-
ЗАО "АПС"	609	-	629	314	629	315
АПК "Туношна"	5 978	-	5 978	2 989	5 978	2 989

Таблица 17 «Информация по раскрытию кредиторской задолженности»

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступление		выбытие		курсовые разницы	
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списано на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2020 г	-	-	-	-	-	-	-
	2019 г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе	2020 г	12 284 123	99 659 595	-	(100 356 854)	(3 806)	100 624	11 683 682
	2019 г	9 787 381	103 972 155	2	(101 411 039)	(371)	(64 005)	12 284 123
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2020 г	2 461 607	27 357 921	-	(26 745 903)	(3 806)	100 624	3 170 443
	2019 г	3 587 972	25 640 442	-	(26 702 437)	(365)	(64 005)	2 461 607
Расчеты с персоналом	2020 г	115 379	3 107 823	-	(3 223 197)	-	-	5
	2019 г	115 464	2 941 693	-	(2 941 778)	-	-	115 379
Авансы полученные	2020 г	2 202	433 731	-	(431 960)	-	-	3 973
	2019 г	1 564	220 652	-	(220 014)	-	-	2 202
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2020 г	9 442 255	66 019 466	-	(67 175 889)	-	-	8 285 832
	2019 г	6 014 317	74 185 766	2	(70 757 827)	(3)	-	9 442 255
	2020 г	262 680	2 740 654	-	(2 779 905)	-	-	223 429
Прочие расчеты	2019 г	68 064	983 602	-	(788 983)	(3)	-	262 680



Таблица 18 «Динамика задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками»  
тыс. руб.

Наименование контрагента	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г
АО "Промфинстрой"	302 687	225 406	708 581
ООО "КапиталГруппСтрой"	172 891	68 619	88 288
АО "Спецмонтаж"	172 815	136 666	267 510
ООО "ГСИ-Волгонефтегазстрой"	137 894	109 612	10 636
ООО "ТЭКСертРегион"	102 601	-	-
ООО "Газсерфф"	100 440	-	-
ООО "РТС ГРУПП"	90 687	36 296	-
ООО "КИПмонтаж"	87 931	48 502	118 282
ООО "ГазЭнергоСервис"	80 722	10 420	-
World Energy s.r.o.	74 049	-	-
ООО "ТерраЛинк"	71 390	-	-
ОАО "Волгограднефтемаш"	70 373	45 572	49 239
ООО "ТехноСтрой"	70 362	60 849	131 943
ООО "Силур"	68 111	-	-
ООО "ЗНИГО"	63 506	63 506	88 908
ООО "ЦЕНТР ТО"	61 119	50 939	37 033
ЗАО "Эс Энд Эй"	52 800	-	-
ООО "ВАРК"	49 867	-	-
ООО "САП СНГ"	45 159	6 282	4 704
АО "СофтЛайн Трейд"	43 080	-	-
АО "Гидромашсервис"	38 976	-	2 655
ООО ОП "РИНГ-БЕЗОПАСНОСТЬ"	38 879	37 086	-
ООО ПСЦ "Электроника"	38 329	-	4 752
прочие	1 135 775	1 561 852	2 075 441
<b>Итого поставщики и подрядчики</b>	<b>3 170 443</b>	<b>2 461 607</b>	<b>3 587 972</b>

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась за 2020 год на 708 836 тыс. руб. Задолженность перед ООО «Промфинстрой» приходится на расчеты по договорам по техническому перевооружению установки ВТ-6 (модернизация МЦК), техническому перевооружению установок цехов каталитического производства, цеха гидропроцессов, газового цеха, межцеховым коммуникациям и др. Задолженность перед ЗАО «Спецмонтаж» связана с выполнением ремонтных работ текущего характера на объектах ПАО «Славнефть-ЯНОС», а формирование задолженности перед ООО «КапиталГруппСтрой» обусловлено выполнением комплекса работ по замене противопожарных водоводов и модернизацией коллекторов канализации, а также реконструкцией административного здания.

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. Снижение остатков кредиторской



задолженности прочих кредиторов на 39 251 тыс. руб. обусловлено, в основном, снижением задолженности по выплате доходов по факторинговым операциям.

Просроченная кредиторская задолженность относится к статье «Прочие кредиторы», является незначительной и составляет по состоянию на 31 декабря 2020 года 30 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 19 тыс. руб., на 31.12.2018 – 2 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 2020, в 2019 и в 2018 годах изменений в уставном капитале не было.

Таблица 19 «Сведения об акционерах и номинальных держателях, у которых находятся более 20% акций Общества»

№ п/п	Наименование держателя акций	Кол-во акций на 31.12.2020 (шт.)	Доля в УК на 31.12.2020 (%)	Кол-во акций на 31.12.2019 (шт.)	Доля в УК на 31.12.2019 (%)	Изменен ие доли за 2020 (%)
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
<b>Итого</b>		<b>1 183 898 147</b>	<b>95.2040</b>	<b>1 183 898 147</b>	<b>95.2040</b>	<b>0.000</b>

#### 3.8.2. Резервный капитал

Сумма резервного капитала на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 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 2020 года составляет 796 236 тыс. руб., на 31 декабря 2019 - 802 016 тыс. руб. и на 31 декабря 2018 года – 815 817 тыс. руб. Добавочный капитал включает в себя переоценку внеоборотных активов.



### 3.9. Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства

Таблица 20 «Структура и динамика движения кредитных и заёмных средств за 12 месяцев  
2020 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>									
АО "Альфа-Банк"	2020	рубль РФ	650 000 000	650 000	-	(650 000)	-	-	-
Банк ГПБ (АО)	2021	рубль РФ	2 160 000	2 160 000	-	(2 160 000)	-	-	-
Банк ГПБ (АО)	2022	рубль РФ	3 000 000 000	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2022	рубль РФ	650 000 000	650 000	-	(390 000)	-	-	260 000
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2023	рубль РФ	1 300 000	1 300 000	-	-	-	-	1 300 000
"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	-	1 350 000	-	-	-	1 350 000
ПАО Сбербанк	2024	рубль РФ	600 000	-	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
ООО "Экспобанк"	2020	рубль РФ	500 000 000	-	-	-	-	-	-
АО "Банк Финсервис"	2023	рубль РФ	2 000 000	-	2 000 000	-	-	-	2 000 000
<b>Итого долгосрочные заёмные средства</b>				<b>23 610 000</b>	<b>3 950 000</b>	<b>(3 200 000)</b>	-	-	<b>24 360 000</b>
<b>Краткосрочные заёмные средства</b>									
<b>Кредиты</b>									
АО "Альфа-Банк"	2020	рубль РФ	650 000 000	650 000	-	-	(650 000)	-	-
Банк ГПБ (АО)	2020	рубль РФ	1 400 000 000	1 400 000	-	-	(1 400 000)	-	-
АО Райффайзенбанк	2020	рубль РФ	1 000 000	-	3 000 000	-	(3 000 000)	-	-
АО "Альфа-Банк"	2021	рубль РФ	650 000 000	-	-	650 000	-	-	650 000
ПАО Сбербанк	2020	рубль РФ	3 000 000	-	3 000 000	-	(3 000 000)	-	-
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2021	рубль РФ	650 000 000	-	-	390 000	-	-	390 000
Банк (ПАО)	2020	рубль РФ	10 500 000	-	7 605 000	-	(7 605 000)	-	-
Банк ГПБ (АО)	2021	рубль РФ	2 160 000 000	-	-	2 160 000	-	-	2 160 000
<b>Задолженность по процентам</b>									
<b>% по кредитам</b>									
АО "Альфа-Банк"	2020	рубль РФ	-	-	43 830	-	(43 830)	-	-
ООО "Экспобанк"	2020	рубль РФ	-	-	27 760	-	(27 760)	-	-
Банк	2020	рубль РФ	-	-	586 443	-	(586 443)	-	-
Банк ГПБ (АО)	2020	рубль РФ	-	-	331 753	-	(331 753)	-	-
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" (ПАО)	2020	рубль РФ	-	4 373	226 441	-	(227 625)	-	3 189
ПАО "Промсвязьбанк"	2020	рубль РФ	-	-	225 509	-	(225 509)	-	-
ПАО Сбербанк	2020	рубль РФ	-	-	149 620	-	(149 620)	-	-
АО Райффайзенбанк	2020	рубль РФ	-	-	13 617	-	(13 617)	-	-
АО "Банк Финсервис"	2020	рубль РФ	-	-	34 590	-	(34 590)	-	-
<b>Итого краткосрочные заёмные средства</b>			<b>-</b>	<b>2 054 373</b>	<b>15 244 563</b>	<b>3 200 000</b>	<b>(17 295 747)</b>	-	<b>3 203 189</b>

На конец отчетного периода общая сумма заёмного капитала изменилась в сторону увеличения на 1 898 816 тыс. руб. за счет следующих факторов:

- привлечения банковских рублевых кредитов: в сумме 17 555 000 тыс. руб.;
- погашения части основного долга по кредитам в размере 15 655 000 тыс. руб.;
- начисления процентов за пользование кредитами в сумме 1 639 563 тыс. руб. и погашения их в отчетном периоде в сумме 1 640 747 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 21 «Информация по раскрытию расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»  
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо	Начислено	Выбыло				Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо
					Оплачено	Зачтено	Возмещено	списано		
<b>Налоги и сборы - всего, в том числе:</b>	2020 г	(245 948)	9 326 633	65 126 221	(66 081 965)	-	-	-	(1 526)	8 126 467
	2019 г	(106 467)	5 932 706	73 331 938	(70 081 665)	-	4 173	-	(245 948)	9 326 633
Налог на прибыль	2020 г	(218 317)	166 898	1 131 492	(1 078 772)	-	-	-	-	1 301
	2019 г	(102 583)	8 368	1 999 913	(1 957 117)	-	-	-	(218 317)	166 898
Акциз	2020 г	-	5 132 426	51 794 434	(52 199 438)	-	-	-	-	4 727 422
	2019 г	-	3 569 446	57 111 104	(55 548 124)	-	-	-	-	5 132 426
НДС	2020 г	-	3 915 221	11 402 094	(12 001 462)	-	-	-	-	3 315 853
	2019 г	-	2 327 614	13 589 414	(12 002 632)	-	825	-	-	3 915 221
Налог на имущество	2020 г	(27 570)	82 867	325 842	(331 425)	-	-	-	-	49 714
	2019 г	(3 855)	-	256 481	(197 329)	-	-	-	(27 570)	82 867
Земельный налог	2020 г	-	-	7 235	(2 827)	-	-	-	-	4 408
	2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	2020 г	-	28 455	394 063	(395 433)	-	-	-	-	27 085
	2019 г	-	26 696	371 026	(372 577)	-	3 310	-	-	28 455
Прочие налоги и сборы	2020 г	(20)	766	3 333	(3 458)	-	-	-	(63)	684
	2019 г	(10)	582	4 000	(3 864)	-	38	-	(20)	766
Экономические санкции по платежам в бюджет	2020 г	(41)	-	67 728	(69 150)	-	-	-	(1 463)	-
	2019 г	(19)	-	-	(22)	-	-	-	(41)	-
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо	Начислено	Выбыло				Дебетовое сальдо	Кредитовое сальдо
					Оплачено	Зачтено	Возмещено	списано		
<b>Внебюджетные фонды - всего, в том числе:</b>	2020 г	(47)	115 622	872 098	(784 995)	(43 325)	11	-	(1)	159 365
	2019 г	(47)	115 622	853 830	(756 049)	(64 824)	1 720	-	(47)	115 622
Взносы в пенсионный фонд	2020 г	-	83 851	648 025	(607 107)	-	-	-	-	124 769
	2019 г	-	56 019	634 270	(606 438)	-	-	-	-	83 851
Взносы в ФФОМС	2020 г	-	26 617	144 060	(141 479)	-	-	-	-	29 198
	2019 г	-	21 869	141 649	(136 901)	-	-	-	-	26 617
Взносы в ФСС	2020 г	-	3 651	71 510	(28 385)	(43 094)	-	-	-	3 682
	2019 г	-	2 486	69 581	(6 246)	(62 170)	-	-	-	3 651
Взносы в ФСС (страхование от несчастных случаев)	2020 г	-	1 503	8 465	(8 021)	(231)	-	-	-	1 716
	2019 г	-	1 237	8 328	(5 408)	(2 654)	-	-	-	1 503
Экономические санкции по взносам во внебюджетные фонды	2020 г	(47)	-	38	(3)	-	11	-	(1)	-
	2019 г	(713)	-	2	(1 056)	-	1 720	-	(47)	-

\* 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 2020 года Обществом внесено в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды 66 865 454 тыс. руб., (в 2019 г. – 70 830 464 тыс. руб.).



Таблица 22 «Расшифровка уплаченных налогов по видам бюджетов»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Федеральный бюджет	29 606 535	34 566 326
Бюджеты субъектов РФ	1 587 670	2 107 123
Акциз на нефтепродукты, подлежащий зачислению в бюджет	34 764 808	33 291 906
Местные бюджеты	121 457	110 780
Внебюджетные фонды	784 984	754 329
<b>Итого</b>	<b>66 865 454</b>	<b>70 830 464</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 2020 году перечислена плата за арендованные земельные участки в сумме 198 154 тыс. руб. (138 157 тыс. руб. в 2019 г.), плата за пользование водными объектами – 11 714 тыс. руб. (10 897 тыс. руб. в 2019 г.), плата за использование радиочастотного спектра – 124 тыс. руб. (109 тыс. руб. в 2019 году), плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 496 тыс. руб. (1 357 тыс. руб. в 2019 году).

Таблица 23 «Налоги и неналоговые платежи, признанные в составе расходов по обычным видам деятельности»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Госпошлина	630	180
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 313	1 637
Плата за использование радиочастотного спектра	124	109
<b>Итого</b>	<b>2 067</b>	<b>1 926</b>

Таблица 24 «Налоги и неналоговые платежи, признанные как прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Налог на имущество	300 133	256 482
Транспортный налог	1 498	1 786
Земельный налог	7 235	
Госпошлина	239	625
Арендная плата за землю	212 688	221 623
Плата за воду	11 815	10 817
Пени по акцизу	12	
НДС	683	
<b>Итого</b>	<b>534 303</b>	<b>491 333</b>

### 3.11. Доходы и расходы

Прибыль до налогообложения составила за 2020 г. 5 207 589 тыс. руб., за 2019 г. 9 437 854 тыс. руб.



Таблица 25 «Доходы от обычных видов деятельности за 2020 г. и 2019 г.»

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	За 2020 год	За 2019 год
Выручка от услуг по переработке нефти	29 019 261	30 704 481
Выручка от прочих услуг	93 569	84 717
<b>Итого, выручка по обычным видам деятельности</b>	<b>29 112 830</b>	<b>30 789 198</b>

За 12 месяцев 2020 года доходы от продажи уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 1 676 368 тыс. руб. Основным фактором изменения доходов от продажи 2020 г. стало уменьшение выручки от процессинга на 1 685 220 тыс. руб. за счет уменьшения объема переработки сырья.

Основной вид деятельности Общества – переработка сырой нефти, составляет 99,7% от общей величины доходов от обычных видов деятельности. Обществом планирование деятельности 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 – переработка нефти. В связи с этим у Общества существует один отчетный сегмент информация по которому равна информации в настоящем отчете.

Таблица 26 «Результаты работы за 12 месяцев 2020 года в части затрат на производство, включая управленческие расходы»

тыс. руб.

Элементы затрат	2020 год	2019 год
1. Сырье и основные материалы	<b>1 354 573</b>	<b>1 359 879</b>
в том числе природный газ	806 586	186 262
2. Вспомогательные материалы	<b>1 196 987</b>	<b>1 100 473</b>
в том числе реагенты	280 422	311 586
списание ОС ст. до 40 т.руб.	43 531	22 387
катализаторы	572 661	491 729
3. Топливо и энергия	<b>5 438 481</b>	<b>4 963 069</b>
топливо	516 317	348 329
энергозатраты	4 922 164	4 614 740
в том числе электроэнергия	3 808 889	3 500 318
теплоэнергия	1 113 275	1 114 422
4. Персонал	<b>3 531 404</b>	<b>3 384 343</b>
заработная плата	2 714 860	2 580 889
начисления на заработную плату	816 544	803 454
5. Амортизация	<b>5 220 484</b>	<b>5 306 755</b>
6. Услуги промышленного характера	<b>2 287 876</b>	<b>2 229 681</b>
7. Прочие	<b>1 607 721</b>	<b>1 385 508</b>
<b>Итого затрат</b>	<b>20 637 526</b>	<b>19 729 708</b>



По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в отчетном периоде произошло увеличение уровня себестоимости продаж и управленческих расходов на 907 818 тыс. руб. Изменение произошло в основном за счет следующих факторов:

- увеличения затрат по вспомогательным материалам на 96 514 тыс. руб. в том числе в связи с закупкой материалов по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции;
- увеличения расходов на покупную электрическую и тепловую энергию за счет повышения тарифов на сумму 475 412 тыс. руб.;
- увеличения затрат, связанных с проведением капитальных и текущих ремонтов на 58 195 тыс. руб.;
- увеличения расходов по заработной плате и страховым взносам на 147 061 тыс. руб. за счет индексации заработной платы и изменения организационной структуры Общества;
- снижения затрат в виде амортизационных отчислений на 86 271 тыс. руб. за счет окончания срока полезного использования объектов;
- увеличения прочих затрат на 222 213 тыс. руб., в том числе в связи с увеличением расходов на добровольное страхование работников, имущества и взносов в негосударственный пенсионный фонд на 92 452 тыс. руб., в связи с увеличением страховой суммы и тарифа по страхованию имущества, проведения тестирования работников по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции и изменения организационной структуры Общества, увеличения стоимости ПО и технической поддержки за счет приобретения лицензий, в связи с расширением системы SAP, внедрения новых функционалов SAP на 50 068 тыс. руб.

Таблица 27 «Прочие доходы и расходы за 12 месяцев 2020 г. и 2019 г.»

Наименование показателя	За 2020 год		За 2019 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1	(116 136)	64 031	(134)
Продажа прочих активов	331 436	(282 226)	87 682	(69 791)
Предоставление имущества в аренду	215 472	(95 683)	207 167	(97 499)
Доходы/расходы при ликвидации основных средств	40 485	(76 608)	61 617	(52 828)
Арендная плата за землю	-	(212 688)	-	(221 623)
Налоги и сборы	-	(309 800)	-	(258 268)
Расходы социального и благотворительного характера	-	(332 630)	-	(348 561)
Изменение оценочных обязательств, амортизация дисконта	1 002	(184 343)	114 521	(73 771)
Изменение оценочных резервов	14 656	(17 401)	45 947	(56 268)
Услуги банков	-	(17 957)	-	(20 617)
Списание объекта НЗС	-	-	-	-
Прочие	123 744	(45 735)	123 221	(154 470)
<b>Итого</b>	<b>726 796</b>	<b>(1 691 207)</b>	<b>704 186</b>	<b>(1 353 830)</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 28



Таблица 28

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год		За 2019 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы - всего, в том числе от переоценки:	100 199	(216 334)	64 031	(134)
денежных средств и денежных эквивалентов	80	(335)	26	(106)
расчетов с прочими дебиторами	12	(13)		(28)
расчетов с поставщиками и подрядчиками	100 107	(215 986)	64 005	-

Таблица 29 «Развернутая информация по прочим доходам/расходам, по которым сворачивались обороты»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год		За 2019 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Положительная курсовая разница	25 492		39 879	
Положительная курсовая разница, подлежащая оплате в рублях	74 706		43 176	
Отрицательная курсовая разница		(50 520)		(4 300)
Отрицательная курсовая разница, подлежащая оплате в рублях	-	(165 813)	-	(14 858)
Поступления по договору цессии	107 160 300		47 392 700	
Расходы при уступке прав требований		(107 160 300)		(47 392 700)

### 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 30 «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		
ПНР (-)/ЛНД(+)	2020 г	X	(94 270)	(94 270)	(85 551)	(8 719)	X	X	X	X	X
	2019 г	X	(339 713)	(339 713)	(77 273)	(262 440)	X	X	X	X	X
в т.ч.	2020 г	X	(65 022)	(65 022)	(65 022)	-	X	X	X	X	X
благотворительность	2019 г	X	(68 123)	(68 123)	(68 123)	-	X	X	X	X	X
безвозмездно переданные активы	2020 г	X	(1 503)	(1 503)	(1 503)	-	X	X	X	X	X
	2019 г	X	(1 589)	(1 589)	(1 589)	-	X	X	X	X	X
резерв на предстоящую выплату пособия при увольнении работников в связи с уходом на пенсию по старости и инвалидности											
	2020 г	X	(12 678)	(12 678)	(12 678)		X	X	X	X	X
прочее											
	2020 г	X	(15 067)	(15 067)	(6 348)	(8 719)	X	X	X	X	X
	2019 г	X	(270 001)	(270 001)	(7 561)	(3 673)	X	X	X	X	X



Таблица 30  
(продолжение)  
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		
Изменение ОНА	2020 г	176 124	(48 424)	293 726	293 726	-	(342 151)	(250 475)	(91 676)	-	127 701
	2019 г	104 765	71 360	326 834	326 834	-	(255 325)	(252 103)	(3 222)	(149)	176 124
в т.ч. расходы по страхованию	2020 г	16 874	(446)	84 385	84 385	-	(84 831)	(84 831)	-	-	16 428
	2019 г	20 744	(3 870)	65 354	65 354	-	(69 075)	(69 075)	-	(149)	16 874
резерв по отпускам	2020 г	25 957	464	71 530	71 530	-	(71 066)	(71 066)	-	-	26 421
	2019 г	21 982	3 975	69 337	69 337	-	(65 362)	(65 362)	-	-	25 957
резерв по бонусам	2020 г	15 285	3 613	77 382	77 382	-	(73 769)	(73 769)	-	-	18 898
	2019 г	16 999	(1 714)	78 475	78 475	-	(80 189)	(80 189)	-	-	15 285
резерв по незавершенным судебным разбирательствам	2020 г	-	23 906	23 906	23 906	-	-	-	-	-	23 906
	2019 г	22 748	(22 748)	748	748	-	(23 496)	(23 496)	-	-	-
резерв на ликвидацию экологических последствий	2020 г	10 387	(2 944)	931	931	-	(3 875)	(3 875)	-	-	7 443
	2019 г	10 669	(282)	2 776	2 776	-	(3 058)	(3 058)	-	-	10 387
резерв по обесценению МПЗ	2020 г	8 053	(111)	2 616	2 616	-	(2 727)	(2 727)	-	-	7 942
	2019 г	6 049	2 004	11 192	11 192	-	(9 188)	(9 188)	-	-	8 053
резерв на предстоящую выплату единовременного пособия при увольнении работников в связи с уходом на пенсию	2020 г	5 618	(969)	11 709	11 709	-	(12 678)	(12 678)	-	-	4 649
	2019 г	-	5 618	5 618	5 618	-	-	-	-	-	5 618
расчеты по предначисленным суммам	2020 г	91 677	(72 603)	19 073	19 073	-	(91 676)	-	(91 676)	-	19 074
	2019 г	3 222	88 455	91 677	91 677	-	(3 222)	-	(3 222)	-	91 677
прочее	2020 г	2 274	664	2 194	2 194	-	(1 530)	(1 530)	-	-	2 938
	2019 г	2 352	(78)	1 657	1 657	-	(1 735)	(1 735)	-	-	2 274
Изменение ОНО	2020 г	(325 985)	(153 012)	(196 784)	(208 564)	11 780	43 772	43 772	-	-	(478 997)
	2019 г	(286 023)	(39 962)	(63 898)	(63 898)	-	23 945	23 945	-	(8)	(325 985)
в т.ч. амортизация ОС	2020 г	(256 717)	(99 698)	(116 010)	(116 010)	-	16 312	16 312	-	-	(356 415)
	2019 г	(243 513)	(13 204)	(15 584)	(15 584)	-	2 380	2 380	-	-	(256 717)
расходы на приобретение ПО	2020 г	(69 170)	(52 858)	(80 318)	(92 553)	12 235	27 460	27 460	-	-	(122 028)
	2019 г	(42 412)	(26 758)	(48 315)	(48 315)	-	21 565	21 565	-	(8)	(69 170)
прочее	2020 г	(98)	(455)	-	-	(455)	-	-	-	-	(553)
	2019 г	(98)	-	-	-	-	-	-	-	-	(98)
Итого постоянные и временные разницы, влияющие на налог на прибыль	2020 г	X	107 166	(191 212)	(170 713)	(20 499)	(294 247)	(294 247)	-	-	X
	2019 г	X	(371 111)	(602 648)	(340 208)	(262 440)	(279 270)	(276 048)	(3 222)	(157)	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 31 «Данные по условному и текущему налогу на прибыль»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год		За 2019 год	
	Текущий период	Прошлый период	Текущий период	Прошлый период
Прибыль до налогообложения	5 207 589	X	9 437 854	X
Условный расход(-)/Доход(+)	(1 041 518)	X	(1 887 570)	X
ПНР (-)/ПНД(+)	(85 551)	(8 719)	(77 273)	(262 440)
Изменение ОНА	(43 252)	91 676	(74 581)	3 222
Изменение ОНО	164 792	(11 780)	39 962	-
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах)	(121 539)	(79 896)	34 619	(3 222)
Текущий налог на прибыль (стр.2411 Отчета о финансовых результатах)	(1 005 530)	X	(1 999 462)	X
Налог на прибыль (стр.2410 Отчета о финансовых результатах)	(1 206 965)	X	(1 968 065)	X
Налог на прибыль за прошлые периоды (стр.2461 Отчета о финансовых результатах)	X	71 178	X	(259 218)

### 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 2019 года – 3 109 тыс. руб. (по результатам 2018 года – 3 109 тыс. руб.).

Таблица 32

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	4 068 693	7 207 460
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	932 655	932 655
<b>Базовая прибыль на акцию, руб.</b>	<b>4.36</b>	<b>7.73</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 113 тыс. руб. В 2020 г. региональное отделение Фонда Социального страхования перечислило Обществу в возмещение произведенных расходов на оплату дополнительных дней по уходу за ребенком инвалидом в сумме 118 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 2020 г. являются:

Таблица 33

№ п/п	Наименование общества	Характер отношений
1	ПАО «НГК «Славнефть»	Акционер (1)
2	ООО «ГПН-Инвест»	Акционер (2)
3	ТОС Investments Corporation Limited ( <i>Кипр</i> )	Акционер (3)
4	АО «Газпром газораспределение Ярославль»	Организация, аффилированная через акционеров (1, 2)
5	АО «Газпромнефть-ОНПЗ»	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)

Таблица 34 «Информация по операциям по связанным сторонам»

тыс. руб.

Операции/контрагент	За 2020 год	За 2019 год
<b>Выручка от реализации - всего, в том числе</b>	<b>29 061 752</b>	<b>30 736 849</b>
Реализация нефтепродуктов-всего, в том числе:	-	-
Переработка нефти - всего, в том числе:	29 019 261	30 704 481
ПАО "НК "Роснефть"	14 509 633	15 352 240
ПАО "Газпром нефть"	14 041 598	13 449 582
ООО "Газпронефть-СМ"	448 278	1 691 530
ООО "Газпронефть-битумные материалы"	19 752	211 129
Прочие услуги - всего, в том числе:	42 491	32 368
ООО "Газпронефть-СМ"	18 393	17 046
ООО "РН смазочные материалы"	9 166	8 197
ПАО "Газпром нефть"	7 525	276
ООО "ЯНОС-Энерго"	4 370	4 399
ООО "СП "ЯНОС"	1 697	1 819
ПАО "НК "Роснефть"	1 039	281
ООО "СОК "Атлант"	209	217
ООО "ЗОК "Березка"	57	98
ПАО "НГК "Славнефть"	35	35
<b>Прочие доходы-всего, в том числе</b>	<b>168 268</b>	<b>160 924</b>
Доходы от предоставления имущества в аренду - всего, в том числе:	166 534	159 667
ПАО "НГК "Славнефть"	165 318	158 547
ООО "ЯНОС-Энерго"	1 143	832
ООО "СП "ЯНОС"	62	274
ООО "Газпромтранс"	11	14
Доходы от реализации запасов - всего, в том числе:	847	252
ООО "СОК "Атлант"	286	29
ООО "СП "ЯНОС"	204	15
ООО "ЯНОС-Энерго"	173	208
ООО "ЗОК "Березка"	171	-
ПАО "НГК "Славнефть"	13	-
Доходы от реализации ОС	887	975
ООО "СОК "Атлант"	887	933
ООО "СП "ЯНОС"	-	42
Прочие доходы-всего, в том числе:	-	30
ООО "ЯНОС-Энерго"	-	30



Таблица 34  
(продолжение)  
тыс. руб.

Операции/контрагент	За 2020 год	За 2019 год
<b>Затраты и расходы-всего, в том числе:</b>	<b>4 877 613</b>	<b>4 147 472</b>
<i>Приобретение МПЗ-всего, в том числе:</i>	<i>1 441 371</i>	<i>1 202 587</i>
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	1 322 903	534 612
ПАО "Газпром нефть"	88 615	638 708
ПАО "НК "Роснефть"	17 030	14 738
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	12 802	14 516
ПАО "НГК "Славнефть"	21	13
<i>Техническое обслуживание и ремонт оборудования-всего, в том числе:</i>	<i>312 924</i>	<i>292 881</i>
ООО "ЯНОС-Энерго"	312 924	292 881
<i>Расходы на электроэнергию</i>	<i>3 092 949</i>	<i>2 627 020</i>
ООО "РН-Энерго"	3 092 949	2 627 020
<i>Пенсионное обеспечение</i>	<i>29 710</i>	<i>20 951</i>
<i>Прочие расходы, вкл. в себестоимость продаж-всего, в том числе:</i>	<i>659</i>	<i>4 033</i>
ПАО "НГК "Славнефть"	153	3 520
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	78	86
ООО "СОК "Атлант"	428	427
<b>Прочие расходы-всего, в том числе:</b>	<b>28 323</b>	<b>38 661</b>
ООО "СП "ЯНОС"	4 780	17 761
ООО "ЗОК "Березка"	19 665	17 138
ПАО "НГК "Славнефть"	2 378	2 404
ООО "ЯНОС-Энерго"	720	720
АО Банк ГПБ	28	27
ООО "СОК "Атлант"	752	611
<b>Проценты к получению-всего, в том числе:</b>	<b>1 164 591</b>	<b>1 351 181</b>
ПАО "НГК "Славнефть"	1 164 591	1 351 181
<b>Проценты к уплате-всего, в том числе:</b>	<b>331 753</b>	<b>302 353</b>
АО Банк ГПБ	331 753	296 057
ООО "ГПБ-факторинг"	-	6 296
<b>Прочие операции</b>		
<i>Уступка денежных требований к дебиторам</i>		
ООО "ГПБ-факторинг"	-	1 400 000
<i>Выданные долгосрочные займы</i>		
ПАО "НГК "Славнефть"	5 406 087	5 330 900
<i>Закупка основных средств, включая незавершенные операции по приобретению-всего, в том числе</i>	<i>133 379</i>	<i>66 783</i>
ООО "ЯНОС-Энерго"	108 104	44 464
ООО "РН-Стройконтроль"	19 687	10 980
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	1 282	6 333
ООО "Газпром трансгаз Ухта"	4 142	4 864
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	147	124
ПАО "НГК "Славнефть"	11	18
ПАО "НК "Роснефть"	6	-



Таблица 35 «Данные об активах и обязательствах, участвующих в операциях со связанными сторонами»

тыс. руб.

Активы и обязательства	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
<b>Активы</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	23 331 587	17 925 500	12 594 600
ПАО "НГК "Славнефть"	23 331 587	17 925 500	12 594 600
Основные средства (авансы, выданные под капитальное строительство)-всего, в том числе:	-	900	8 500
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	-	900	8 500
Задолженность покупателей -всего, в том числе:	15 590 450	20 091 163	15 397 810
ПАО "НК "Роснефть"	7 819 094	11 064 200	7 567 338
ПАО "Газпром нефть"	7 757 799	7 829 389	7 196 628
ООО "Газпронефть-СМ"	5 158	1 119 799	588 331
ООО "Газпронефть-бигумные материалы"	-	69 052	38 413
ПАО "НГК "Славнефть"	7 340	7 509	5 239
ООО "РН смазочные материалы"	664	737	1 521
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	136	278	181
ООО "ЯНОС-Энерго"	197	138	117
ООО "СОК "Атлант"	62	61	24
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	-	18
Авансы выданные-всего, в том числе:	101 078	41 923	76 631
ООО "РН-Энерго"	100 000	28 177	73 096
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	-	12 897	1 651
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	1 065	689	438
ПАО "Газпром нефть"	13	160	1 446
Прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:	4 040	1 502 284	281 200
ПАО "НГК "Славнефть"	-	1 501 354	281 155
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	4 040	702	-
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	228	45
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность - всего, в том числе:	58 642	46 634	93 465
АО "Газпромнефть-ОМПЗ"	16 696	-	-
ООО "РН-Энерго"	-	-	37 519
ООО "ЯНОС-Энерго"	33 669	30 086	34 189
ПАО "Газпром нефть"	-	11 187	7 698
ПАО "НК "Роснефть"	2 197	2 169	986
ООО "РН-Стройконтроль"	4 590	1 496	-
ПАО "НГК "Славнефть"	997	751	668
ООО "Газпром трансгаз Ухта"	-	402	-
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	417	397	295
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	23	102	23
ООО "СОК "Атлант"	43	44	43
ООО "Газпронефть-СМ"	10	-	7 698
ООО "ТПБ-факторинг"	-	-	4 279
ООО "РН смазочные материалы"	-	-	67
Долгосрочные и краткосрочные займы, включая проценты, всего, в том числе:	5 160 000	6 560 000	2 860 000
Долгосрочные			
АО Банк ГПБ	3 000 000	5 160 000	2 860 000
Краткосрочные			
АО Банк ГПБ	2 160 000	1 400 000	-



Таблица 36 «Существенные потоки денежных средств по связанным сторонам»

тыс. руб.

Операции/контрагент	код строки	За 2020 год	За 2019 год
<b>Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг - всего, в том числе</b>	<b>4111</b>	<b>29 410 329</b>	<b>31 188 851</b>
ПАО "НК "Роснефть"		14 791 401	15 393 697
ПАО "Газпром нефть"		14 322 415	14 294 613
ООО "Газпронефть-СМ"		208 871	1 304 985
ООО "Газпронефть-битумные материалы"		77 295	186 139
ООО "РН смазочные материалы"		8 613	8 816
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		228	113
ООО "СОК "Атлант"		1 369	193
ООО "СП "ЯНОС"		96	254
ПАО "НГК "Славнефть"		41	41
<b>Поступления от арендных платежей-всего, в том числе</b>	<b>4112</b>	<b>94 510</b>	<b>156 736</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		94 510	156 736
<b>Прочие поступления-всего, в том числе</b>	<b>4119</b>	<b>450</b>	<b>5 654</b>
АО Банк ГПБ		450	5 654
<b>Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги-всего, в том числе:</b>	<b>4121</b>	<b>(1 765 549)</b>	<b>(1 513 735)</b>
ПАО "Газпром нефть"		(88 617)	(637 910)
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"		(1 302 264)	(543 960)
ООО "ЯНОС-Энерго"		(311 609)	(281 936)
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		(13 629)	(10 777)
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"		(13 025)	(14 719)
ПАО "НК "Роснефть"		(17 012)	(13 763)
ПАО "НГК "Славнефть"		(6 004)	(5 898)
АО "Газпром газораспределение Ярославль"		(80)	(83)
ООО "Газпронефть-СМ"		(5 111)	(3 592)
ООО "СОК "Атлант"		(1 167)	(140)
ООО "СП "ЯНОС"		(7 003)	(929)
АО Банк ГПБ		(28)	(28)
<b>Платежи процентов по долговым обязательствам-всего, в том числе:</b>	<b>4123</b>	<b>(331 753)</b>	<b>(305 163)</b>
АО Банк ГПБ		(331 753)	(296 057)
ООО "ТПБ-факторинг"		-	(9 106)
<b>Поступления от возврата предоставленных займов-всего, в том числе:</b>	<b>4213</b>	<b>11 569 913</b>	<b>1 219 100</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		11 569 913	1 219 100
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"		-	-
<b>Поступления от процентов по предоставленным займам-всего, в том числе:</b>	<b>4214</b>	<b>1 666 786</b>	<b>130 983</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		1 666 786	130 983
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"		-	-
<b>Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов-всего, в том числе:</b>	<b>4221</b>	<b>(128 767)</b>	<b>(68 973)</b>
ООО "ЯНОС-Энерго"		(106 438)	(54 611)
ООО "РН-Стройконтроль"		(17 108)	(9 733)
ООО "Газпром трансгаз Ухта"		(4 478)	(4 568)
АО "Газпром газораспределение Ярославль"		(210)	(61)
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"		(533)	-
<b>Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)-всего, в том числе:</b>	<b>4222</b>	<b>(10 358)</b>	<b>(591)</b>
ООО "СОК "Атлант"		(6 322)	-
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"		1 918	(591)
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		(5 954)	-
<b>Платежи в связи с предоставлением займов-всего, в том числе:</b>	<b>4223</b>	<b>(16 976 000)</b>	<b>(6 550 000)</b>
ПАО "НГК "Славнефть"		(16 976 000)	(6 550 000)
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"		-	-
<b>Получение кредитов и займов-всего, в том числе:</b>	<b>4311</b>	<b>-</b>	<b>4 200 000</b>
АО Банк ГПБ		-	4 200 000
<b>Платежи в связи с погашением кредитов и займов-всего, в том числе:</b>	<b>4323</b>	<b>(1 400 000)</b>	<b>(500 000)</b>
АО Банк ГПБ		(1 400 000)	(500 000)



К основному управленческому персоналу Общества относятся члены Совета директоров, Генеральный директор и директора по направлениям. Список членов Совета директоров, а также список членов ревизионной комиссии приведен в разделе I «Общие сведения» пояснений. Членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии вознаграждение не выплачивалось. Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не предусмотрено.

Таблица 37 «Вознаграждение основного управленческого персонала» тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Сумма вознаграждения основного управленческого персонала	68 984	91 996
Страховые взносы	11 248	14 572
<b>Итого</b>	<b>80 232</b>	<b>106 568</b>

В соответствии с действующим Уставом Общества коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен.

#### Ценообразование по сделкам со связанными сторонами

Закупочные цены и цены продажи на продукцию (товары, работы, услуги) формировались под воздействием рынка с учетом скидок, предоставляемых оптовым покупателям и устанавливались исходя из конкретных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т. д.).

### 3.16. Оценочные обязательства.

Таблица 38 «Информация об оценочных обязательствах»

тыс. руб.

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		Погашено, в том числе:		срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года
				обязательств	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:	2020 г	570 013	35 030	1 032 777	1 517	(1 206 894)	(546)	411 585	20 312
	2019 г	347 582	38 854	1 115 371	3 055	(785 644)	(114 175)	570 013	35 030
Резерв на предстоящую оплату отпусков	2020 г	140 084	-	381 272	-	(378 407)	-	142 949	-
	2019 г	117 298	-	366 910	-	(344 124)	-	140 084	-
Резерв на предстоящую оплату вознаграждений по итогам работы за год	2020 г	89 364	-	468 680	-	(454 095)	-	103 949	-
	2019 г	97 052	-	415 584	-	(423 272)	-	89 364	-
Резерв на предстоящие пенсионные выплаты	2020 г	28 092	-	58 543	-	(63 388)	-	23 247	-
	2019 г	-	-	28 092	-	-	-	28 092	-
Резерв на ликвидацию экологических последствий	2020 г	16 908	35 030	1 600	1 517	(17 289)	(546)	16 908	20 312
	2019 г	14 491	38 854	10 481	3 055	(14 509)	(434)	16 908	35 030
Резерв по судебным разбирательствам	2020 г	-	-	122 682	-	(3 150)	-	119 532	-
	2019 г	113 741	-	3 739	-	(3 739)	(113 741)	-	-
Резерв по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль)	2020 г	31 798	-	-	-	(31 798)	-	-	-
	2019 г	-	-	31 798	-	-	-	31 798	-
Резерв в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль	2020 г	258 767	-	-	-	(258 767)	-	-	-
	2019 г	-	-	258 767	-	-	-	258 767	-
Резерв для локализации и ликвидации последствий	2020 г	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-
	2019 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 в основном двумя факторами: снижением стоимости утилизации и дополнительным объемом утилизации. Соответствующее оценочное обязательство на ликвидацию экологических последствий на конец отчетного периода составило 37 220 тыс. руб., на 31.12.2019 – 51 938 тыс. руб., на 31.12.2018 – 53 345 тыс. руб.



Обществом создан резерв в отношении вероятных обязательств по незавершенным судебным разбирательствам по которым Общество выступает ответчиком перед ОАО «Племзавод им.Дзержинского» в сумме 113 361 тыс. руб. за пользование земельным участком и ООО «Оргнефтехим-Холдинг» в сумме 6 161 тыс. руб. по договору подряда.

Обществом, создано оценочное обязательство по выплате единовременного пособия в связи с выходом на пенсию, сумма которого на конец отчетного периода составила 23 247 тыс. руб.

### 3.17. Обеспечения обязательств.

Таблица 39 «Данные о полученных и выданных обеспечения обязательств»

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<b>Обеспечения платежей, полученные - всего, в том числе:</b>	<b>381 640</b>	<b>114 195</b>	<b>373 023</b>
банковские гарантии на возврат авансовых платежей поставщикам	381 140	114 195	350 000
задаток в обеспечене обязательств по договору	500	-	23 023
<b>Обеспечения платежей, выданные - всего, в том числе:</b>	<b>142 976</b>	<b>158 089</b>	<b>537 057</b>
поручительства за работников по ссудам	349	1 665	4 557
поручительство по уплате налогов	-	-	530 000
непокрытые аккредитивы	140 127	153 924	-
гарантирующий платеж	2 500	2 500	2 500

Обществом открыты документарные аккредитивы в пользу контрагентов для оплаты поставок импортного оборудования на сумму 140 127 тыс. руб.

### 3.18. Управление налоговыми рисками

Российское налоговое и таможенное 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 расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены суммы налогов, сборов, пени и штрафы. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По состоянию на отчетную дату 2018 г., 2019 и 2020 г. остаются открытыми для налоговой проверки. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

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.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом в 2020 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры



внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

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 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 представляет комитету по аудиту при Совете Директоров ПАО «Славнефть-ЯНОС» отчеты об управлении рисками. 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. 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 2020 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 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 балансирует структуру активов и обязательств с точки зрения процентных ставок: включает в долговой портфель инструменты с фиксированными процентными ставками и осуществляет выдачу займов обществам Группы Славнефть по плавающей процентной ставке, привязанной к Ключевой ставке Банка России.

В 2020 году процентная ставка по кредитам, займам и договорам факторинга варьировалась от 4,85% до 7,05% годовых (в 2019 году – от 6,75% до 8,50% годовых). Структура и динамика движения кредитных и заемных средств за 12 месяцев 2020 года раскрыта в таблице 20 настоящих Пояснений.

**3.19.2. Кредитный риск**

Общество подвергается кредитному риску, вытекающему из предоставления отсрочки платежа покупателям согласно условиям договоров переработки нефти, авансирования контрагентов по договорам закупки 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 40 «Максимальный кредитный риск»

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<b>Финансовые вложения</b>	<b>23 331 936</b>	<b>17 927 379</b>	<b>12 599 157</b>
Займы выданные	23 331 587	17 925 500	12 594 600
Долгосрочные банковские депозиты	349	1 879	4 557
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>16 737 867</b>	<b>21 947 148</b>	<b>15 960 125</b>
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	15 596 698	20 095 942	15 403 050
Прочая дебиторская задолженность	1 141 169	1 851 206	557 075
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>306 303</b>	<b>583 988</b>	<b>465 244</b>
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	306 303	6 065	8 692
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более 91 дня	0	577 923	456 552
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>40 376 106</b>	<b>40 458 515</b>	<b>29 024 526</b>
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	142 976	158 089	537 057
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>40 519 082</b>	<b>40 616 604</b>	<b>29 561 583</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 2020 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 2020–2024 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 2020 года Обществом обеспечен доступ к следующим источникам финансирования:

- сумма доступных и неиспользованных лимитов кредитных линий без обязательства выдачи открытых Обществу составляет сумму 22 310 000 тыс. руб.
- сумма остатков денежных средств и денежных эквивалентов составила 306 303 тыс. руб.

Распределение обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 года представлено в Таблице 41. 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 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
Поручительства 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>

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Таблица 43 «Риск ликвидности на 31 декабря 2018 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	6 467	-	17 650 883	1 560 000	19 217 350
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 587 972				3 587 972
Прочая кредиторская задолженность	6 199 409				6 199 409
Обеспечения обязательств выданные	2 529	530412	2 022	2 094	537 057
<b>Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам</b>	<b>9 796 377</b>	<b>530 412</b>	<b>17 652 905</b>	<b>1 562 094</b>	<b>29 541 788</b>

**3.19.4. 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 незначительными.

В Обществе отсутствуют существенные судебные процессы по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 году сумма расходов на регулярное обследование работников, обеспечение их средствами защиты, дезинфекцию помещений и иные необходимые мероприятия, составила 69 275 тыс. руб. Общество не относится к субъектам наиболее пострадавшим от пандемии COVID-19.

### 3.20. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2020 год.

### 3.21. Дивиденды

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.

В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общества от 26 июня 2019 года – по результатам 2018 финансового года объявлялись дивиденды по привилегированным акциям в сумме 3 109 тыс. руб. По обыкновенным акциям дивиденды не объявлялись.

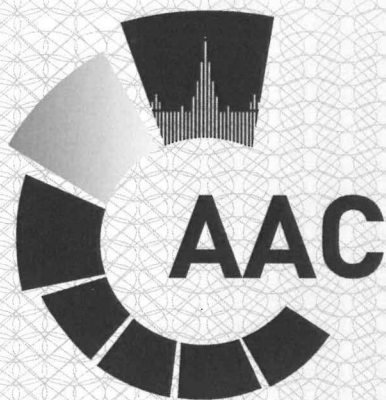
Генеральный директор

Н.В. Карпов

Главный бухгалтер

И.А. Прямицин

01 февраля 2021 г.



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 AAC от  
7 февраля 2020 года (протокол № 432 ) и  
включена в реестр аудиторов и аудиторских  
организаций СРО AAC 7 февраля 2020 года  
за основным регистрационным номером записи –

**12006033851**

Генеральный директор СРО AAC



О.А. Носова