

Аудиторское заключение

независимой аудиторской компании
ООО «Кроу Экспертиза»
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности публичного акционерного
общества «Славнефть-
Ярославнефтеоргсинтез»
за 2019 год

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

Акционерам
публичного акционерного общества
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

Акционерам публичного акционерного общества
«Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез» (ОГРН 1027600788544, Российская Федерация, 150023, город Ярославль, Московский проспект, дом 130), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 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 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 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.

Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений приведена в таблицах 2,3,4 разделов 3.1 и 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью вводимых объектов нового строительства, в частности, установки утилизации сероводорода (Мокрый катализ – 2) и объектов замены сырья установки производства водорода на природный газ.

В результате строительства, проводимого в течение нескольких лет, в эксплуатацию введен комплекс конструктивно сочлененных объектов. В связи с этим, выделение отдельных инвентарных объектов, правильность определения их стоимости, установление сроков полезного использования влияют на балансовую оценку активов аудируемого лица.

Нами проведена проверка по существу формирования стоимости новых объектов за отчетный период, а также за предшествующие периоды, в том числе расходов на строительство, на пуско-наладку и пробный выпуск продукции, на ввод объектов в эксплуатацию.

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

Соблюдение особых условий кредитных договоров

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 2019 г.

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

Мы изучили условия кредитных договоров с банками и провели анализ финансовых и нефинансовых ограничений, закрепленных в них. В отношении данного вопроса мы сделали запросы представителям финансовых служб аудируемого лица, проанализировали эффективность системы информационного взаимодействия с кредиторами, проанализировали систему контроля над соблюдением особых условий кредитных договоров; проверили фактическое выполнение особых условий кредитных договоров.

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 2020 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 членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем

профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

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

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

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

предосторожности.

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

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,
107078, Москва, улица Маши Порываевой, дом 34,
член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Российский Союз аудиторов»,
ОРНЗ 11603046778

«03» февраля 2020 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 19 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

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

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности производство нефтепродуктов

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное

акционерное общество/ совместная частная и иностранная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Местонахождение(адрес) 150023, Российская Федерация, Ярославская область, город Ярославль, Московский пр-т, д.130

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА

☒ В

НЕТ

☐

Наименование аудиторской организации ООО "Кроу Экспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

7708000473

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

1027739273946

Коды

0710001

31

12

2019

00149765

7601001107

19.20

12247

34

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
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	44 446 288	40 327 677	38 653 505
3.2.	в том числе: незавершенное капитальное строительство	1151	13 525 329	12 895 529	6 127 323
3.2.	авансы, выданные под капитальное строительство	1152	139 647	372 510	551 062
3.2.	запасы, предназначенные для строительства	1153	285 752	318 363	532 568
X	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.5.	Финансовые вложения	1170	18 173 153	12 844 340	232 258
3.12.	Отложенные налоговые активы	1180	176 124	104 765	105 376
3.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	3 130 733	2 903 748	3 064 030
X	в том числе: катализаторы	1191	2 826 266	2 723 151	2 906 944
	Итого по разделу I	1100	65 926 298	56 180 530	42 055 169
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4.	Запасы	1210	1 638 759	1 186 064	1 216 788
X	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	123 189	15 647	18 474
3.7.	Дебиторская задолженность	1230	21 947 148	15 960 125	10 807 528
3.7.	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	1231	20 095 942	15 403 050	10 733 426
3.5.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	583 988	465 244	537 245
3.3.	Прочие оборотные активы	1260	1 204	3 259	3 259
	Итого по разделу II	1200	24 294 288	17 630 339	12 583 294
	БАЛАНС	1600	90 220 586	73 810 869	54 638 463

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 243 539	1 243 539	1 243 539
X	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
X	Переоценка внеоборотных активов	1340	802 016	815 817	829 191
X	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.8.	Резервный капитал	1360	186 531	186 531	186 531
X	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	49 104 323	41 883 024	35 162 226
	Итого по разделу III	1300	51 336 409	44 128 911	37 421 487
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9.	Заемные средства	1410	23 610 000	19 210 883	5 210 000
3.12.	Отложенные налоговые обязательства	1420	325 985	286 023	273 400
3.16.	Оценочные обязательства	1430	35 030	38 854	70 356
X	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	23 971 015	19 535 760	5 553 756
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9.	Заемные средства	1510	2 054 373	6 467	1 672 178
3.7.	Кредиторская задолженность	1520	12 284 123	9 787 381	9 696 803
3.10.	в том числе: задолженность по налогам и сборам	1521	9 440 752	6 013 080	7 221 075
3.7.	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1522	2 461 607	3 587 972	2 361 788
3.10.	расчеты с внебюджетными фондами	1523	1 503	1 237	870
3.14.	Доходы будущих периодов	1530	2 006	2 119	2 231
3.16.	Оценочные обязательства	1540	570 013	347 582	289 401
X	Прочие обязательства	1550	2 647	2 649	2 607
	Итого по разделу V	1500	14 913 162	10 146 198	11 663 220
	БАЛАНС	1700	90 220 586	73 810 869	54 638 463

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

Главный бухгалтер  (подпись)  (расшифровка подписи) И.А.Прямичин

" 31 " января 20 20 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 19 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды

0710002

31

12

2019

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

по ОКПО

00149765

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7601001107

Вид экономической деятельности

по

ОКВЭД 2

19.20

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное

акционерное общество / совместная частная и иностранная по ОКОПФ/ОКФС

12247

34


Единица измерения: тыс. руб.

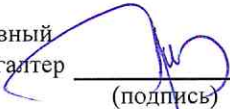
по ОКЕИ

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 19 г.	январь- За декабрь 20 18 г.
3.11.	Выручка	2110	30 789 198	28 802 421
3.11.	в том числе от услуг по переработке нефти		30 704 481	28 714 901
3.11.	Себестоимость продаж	2120	(19 085 971)	(18 240 610)
X	в том числе услуг по переработке нефти		(19 013 176)	(18 167 268)
X	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 703 227	10 561 811
X	Коммерческие расходы	2210	-	-
X	Управленческие расходы	2220	(643 737)	(654 730)
X	Прибыль (убыток) от продаж	2200	11 059 490	9 907 081
X	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
X	Проценты к получению	2320	1 420 463	565 409
X	Проценты к уплате	2330	(2 392 455)	(983 623)
3.11.	Прочие доходы	2340	704 186	738 173
3.11.	Прочие расходы	2350	(1 353 830)	(1 766 552)
X	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 437 854	8 460 488
3.12.	Текущий налог на прибыль	2410	(1 999 462)	(1 733 249)
3.12.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(77 273)	(48 261)
3.12.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(39 962)	(12 631)
3.12.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	74 581	5 522
3.12.	Прочее	2460	(259 220)	5 844
3.12.	в т.ч. налог на прибыль за прошлые периоды	2461	(259 218)	6 140
3.12.	включая: постоянные налоговые обязательства (активы) за прошлые периоды	2462	(262 440)	15
3.12.	изменение отложенных налоговых обязательств прошлых периодов	2463	-	8
3.12.	изменение отложенных налоговых активов прошлых периодов	2464	(3 222)	(6 133)
X	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 210 569	6 719 849

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 19 г.	январь- За декабрь 20 18 г.
	СПРАВОЧНО			
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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	7 210 569	6 719 849
3.13	Базовая прибыль (убыток) на акцию, рубль РФ	2900	7.73	7.20
X	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

Главный бухгалтер  (подпись) И.А.Прямицин (расшифровка подписи)

" 31 " января 20 20 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 19 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез" (ПАО "Славнефть-ЯНОС")	Форма по ОКУД		Коды	
		Дата (число, месяц, год)		0710004	
		по ОКПО		31	12 2019
		ИНН		00149765	
		по ОКВЭД 2		7601001107	
Идентификационный номер налогоплательщика				19.20	
Вид экономической деятельности	производство нефтепродуктов				
Организационно-правовая форма/форма собственности					
публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная	по ОКОПФ/ОКФС			12247	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 17 г.	3100	1 243 539	(-)	829 191	186 531	35 162 226	37 421 487
За 20 18 г.	3210	-	-	-	-	6 719 849	6 719 849
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	6 719 849	6 719 849
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-


Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(12 425)	(12 425)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(9 316)	(9 316)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(3 109)	(3 109)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(13 374)	-	13 374	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 18 г.	3200	1 243 539	(-)	815 817	186 531	41 883 024	44 128 911
За 20 19 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	7 210 607	7 210 607
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	7 210 569	7 210 569
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	38	38
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(3 109)	(3 109)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(3 109)	(3 109)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(13 801)	-	13 801	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 19 г.	3300	1 243 539	(-)	802 016	186 531	49 104 323	51 336 409

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г.	Изменения капитала за 20 18 г.		На 31 декабря 20 18 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	37 421 487	6 719 849	(12 425)	44 128 911
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	37 421 487	6 719 849	(12 425)	44 128 911
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	35 162 226	6 719 849	949	41 883 024
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3411			-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	35 162 226	6 719 849	949	41 883 024
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	2 259 261	-	(13 374)	2 245 887
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3412			-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2 259 261	-	(13 374)	2 245 887

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Чистые активы	3600	51 338 415	44 131 030	37 423 718

Руководитель  _____ Карпов Н.В. _____ И.А.Прямыцин
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

31 января 20 20 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 19 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

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

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности производство нефтепродуктов по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное

акционерное общество/ совместная частная и иностранная по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2019
00149765		
7601001107		
19.20		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
X	Поступления - всего	4110	31 565 910	26 511 635
X	в том числе:			
X	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	31 214 009	25 922 823
X	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	170 447	146 438
X	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.6.	прочие поступления	4119	181 454	442 374
X	Платежи - всего	4120	(21 660 880)	(19 101 483)
X	в том числе:			
X	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 246 063)	(9 547 967)
X	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 681 152)	(3 298 088)
X	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 270 412)	(980 521)
X	налога на прибыль организаций	4124	(1 957 117)	(1 903 615)
3.6.	прочие платежи	4129	(2 506 136)	(3 371 292)
X	из них: платежи в бюджет		(2 128 597)	(3 151 547)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 905 030	7 410 152

Наименование показателя		Код	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций				
	Поступления - всего	4210	1 358 849	5 712 364
X	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 934	21
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	1 221 779	5 560 018
X	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	131 136	152 325
	прочие поступления	4219	-	-
X	Платежи - всего	4220	(17 591 136)	(25 390 147)
X	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 040 545)	(7 218 047)
X	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(591)	(22 500)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 550 000)	(18 149 600)
X	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
X	прочие платежи	4229	-	-
X	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(16 232 287)	(19 677 783)
Денежные потоки от финансовых операций				
	Поступления - всего	4310	20 419 117	24 030 883
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	20 419 117	24 030 883
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 19 г.	За _____ год 20 18 г.
	Платежи - всего	4320	(13 973 036)	(11 840 427)
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	(3 036)	(505)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 970 000)	(11 839 922)
X	прочие платежи	4329	-	-
X	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	6 446 081	12 190 456
X	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	118 824	(77 175)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	465 244	537 245
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	583 988	465 244
X	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(80)	5 174

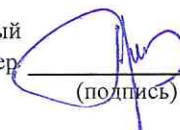
Руководитель



Н.В. Карпов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер


И.А. Прямин

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " января 20 20 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ.....	6
2.1. Основа составления.....	6
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	6
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.4. Нематериальные активы	7
2.5. Основные средства	7
2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	8
2.7. Финансовые вложения	9
2.8. Запасы	9
2.9. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам	10
2.10. Дебиторская задолженность	11
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал	12
2.13. Кредиты и займы полученные	12
2.14. Оценочные обязательства.....	13
2.15. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.....	14
2.16. Доходы	15
2.17. Расходы	15
2.18. Изменения учетной политики Общества на 2019 год	16
2.19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.....	16
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	18
3.1. Основные средства	18
3.2. Незавершенное строительство	19
3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	19
3.4. Запасы.....	20
3.5. Финансовые вложения	21
3.6. Денежные средства	23
3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность	24
3.8. Капитал и резервы.....	28
3.9. Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства	29
3.10. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.....	30
3.11. Доходы и расходы	31
3.12. Налог на прибыль, постоянные и временные разницы	34
3.13. Доход на акцию	36
3.14. Государственная помощь	37
3.15. Операции со связанными сторонами.....	37
3.16. Оценочные обязательства.....	43
3.17. Обеспечения обязательств	44
3.18. Управление налоговыми рисками	45
3.19. Управление финансовыми рисками	46
3.20. События после отчетной даты	50
3.21. Дивиденды.....	50

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 150023, город Ярославль, Московский проспект, дом 130. Среднесписочная численность персонала Общества за 2019 г. составила 3 204 человек (за 2018 г. – 3 095 человека).

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 - 4,93%) (далее – ПАО «НГК «Славнефть»)),

ТОС Investments Corporation Limited (Кипр), доля в уставном капитале Общества 27.8852% (доля обыкновенных акций 23.645%, доля привилегированных акций - 40,61%),

ООО «ГПН-Инвест» (Российская Федерация, г. Москва) Доля участия в уставном капитале Общества - 27.4866% (доля обыкновенных акций эмитента - 23.1136%, доля привилегированных акций - 40,61%)

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 2019 года, избранный на годовом Общем собрании 26 июня 2019 года:

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

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)	Сведения о принадлежащих акциях Общества
Крастилевский Александр Александрович	Советник Президента по планированию, управлению эффективностью, развитию и инвестициям в переработке, коммерции и логистике в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Макарова Ольга Юрьевна	Начальник Управления контроля дочерних обществ и совместных предприятий Департамента корпоративного регулирования ПАО «Газпром нефть»	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

Состав Совета директоров на 31 декабря 2018 года, избранный внеочередным общим собранием акционеров 27 июня 2018 года:

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)	Сведения о принадлежащих акциях Общества
Дегтярев Петр Алексеевич	Директор дирекции нефтепереработки ПАО «Газпром нефть»	Не владеет
Касими́ро Дидье	Вице-президент по переработке, нефтехимии, коммерции и логистике ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Константинов Владимир Константинович	Начальник Департамента экономики и инвестиций (БЛПС) ПАО «Газпром нефть»	Не владеет
Крастилевский Александр Александрович	Советник Президента по планированию, управлению эффективностью, развитию и инвестициям в переработке, коммерции и логистике в ранге вице-президента ПАО «НК «Роснефть»	Не владеет
Макарова Ольга Юрьевна	Начальник Управления контроля дочерних обществ и совместных предприятий Департамента корпоративного регулирования ПАО «Газпром нефть»	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

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
Чернер Анатолий Моисеевич	Заместитель Генерального директора по логистике, переработке и сбыту ПАО «Газпром нефть»	Не владеет

Единоличный исполнительный орган:

Общее руководство 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 Правления Общества на 31 декабря 2018 года:

Персональный состав	Должностной состав
Карпов Николай Владимирович	Генеральный директор, Председатель Правления
Карасев Евгений Николаевич	Член Правления (с 11.09.2017 не является сотрудником ПАО «Славнефть-ЯНОС»)

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2019 года, избранный на годовом Общем собрании 26 июня 2019 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, коммерции и логистики Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Гордеева Ольга Владимировна	Начальник отдела аудита финансовой отчетности Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»
Гусакова Жанна Юрьевна	Заместитель начальника Управления аудита переработки, коммерции и логистики Департамента операционного аудита СВА ПАО «НК «Роснефть»
Саратова Елена Валерьевна	Руководитель направления Департамента финансового контроля 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»

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2018 года, избранный годовым общим собранием акционеров 27 июня 2018 года:

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)
Глебова Ирина Федоровна	Главный специалист Управления аудита переработки, коммерции и логистики Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Гордеева Ольга Владимировна	Начальник отдела аудита финансовой отчетности Департамента внутреннего аудита ПАО «Газпром нефть»

Фамилия, имя, отчество	Сведения об основном месте работы (должность, организация)
Гусакова Жанна Юрьевна	Заместитель начальника Управления аудита переработки, коммерции и логистики Департамента операционного аудита СВА ПАО «НК «Роснефть»
Елфимов Александр Владимирович	Главный специалист Управления аудита переработки, коммерции и логистики Департамента операционного аудита ПАО «НК «Роснефть»
Саратова Елена Валерьевна	Руководитель направления Департамента финансового контроля Дирекции учета и финансового контроля ПАО «Газпром нефть»
Семенов Сергей Дмитриевич	Заместитель начальника Управления аудита переработки и сбыта Департамента внутреннего аудита 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 29.12.2018 № 1459.

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 2019 г. 61,9057 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2018 г. 69,4706 руб., на 31 декабря 2017 г. - 57,6002 руб.); 69,3406 руб. за 1 Евро (на 31 декабря 2018 г. - 79,4605 руб., на 31 декабря 2017 г. - 68,8668 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 на продажу 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 отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

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

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в акции и доли дочерних, зависимых и прочих организаций приведены по фактическим затратам на их приобретение. Фактические затраты по приобретению акций (долей) складываются из покупной стоимости акций (долей), затрат по получению разрешения антимонопольного комитета и прочих затрат, непосредственно связанных с приобретением акций.

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

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

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

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

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

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

2.8. Запасы

Материально-производственные запасы 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, стоимость бензина в баках автомобилей списывается методом ФИФО.

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

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

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

На каждую отчетную дату проводится тестирование на обесценение 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 незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

2.13. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

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

2.14. Оценочные обязательства

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

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

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.

Оценочные обязательства на выплату пособий работникам при выходе на пенсию признано на основании коллективного договора в редакции от 25.11.2019. Величина оценочного обязательства применительно к каждому работнику, имеющему право на данное пособие, определяется Обществом на основании имеющихся фактов хозяйственной жизни.

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

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

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

Обязательство по судебным разбирательствам создается в отношении обязательств, 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.

2.15. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам

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

2.16. Доходы

Выручка от оказания услуг по производству нефтепродуктов и товаров нефтехимии на основе переработки нефти отражалась по мере оказания услуг и предъявления покупателем 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»

2.17. Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации незавершенного капитального строительства;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие налоги и сборы;
- штрафы, пени, неустойки (в т. ч. по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами);
- отрицательная курсовая разница;

- 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».

2.18. Изменения учетной политики Общества на 2019 год

Изменения в учетную политику на 2019 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности, не вносились.

2.19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.

Бухгалтерский баланс

С 01 января 2019 года изменен подход к отражению в бухгалтерском балансе катализаторов со сроком службы 12 и более месяцев. В бухгалтерском балансе за 2019 год указанные катализаторы отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». В целях сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующим образом изменены сравнительные показатели бухгалтерского баланса за 2018-2017 гг.

Таблица 1

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2017 до корректировки	Корректировка 2017 год Изменение учетной политики	На 31.12.2017 после корректировки	На 31.12.2018 до корректировки	Корректировка 2018 год Изменение учетной политики	На 31.12.2018 после корректировки
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Прочие внеоборотные активы	1190	157 086	2 906 944	3 064 030	180 597	2 723 151	2 903 748
в том числе: катализаторы	1191	-	2 906 944	2 906 944	-	2 723 151	2 723 151
Итого по разделу I	1100	39 148 225	2 906 944	42 055 169	53 457 379	2 723 151	56 180 530
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	4 123 732	(2 906 944)	1 216 788	3 909 215	(2 723 151)	1 186 064
Итого по разделу II	1200	15 490 238	(2 906 944)	12 583 294	20 353 490	(2 723 151)	17 630 339
БАЛАНС	1600	54 638 463	-	54 638 463	73 810 869	-	73 810 869
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Итого по разделу III	1300	37 421 487	-	37 421 487	44 128 911	-	44 128 911
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Итого по разделу IV	1400	5 553 756	-	5 553 756	19 535 760	-	19 535 760
V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	1520	9 696 803	-	9 696 803	9 787 381	-	9 787 381
в том числе:							
задолженность по налогам и сборам	1521	7 122 193	98 882	7 221 075	5 932 706	80 374	6 013 080
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	870	870	-	1 237	1 237
Итого по разделу V	1500	11 663 220	-	11 663 220	10 146 198	-	10 146 198
БАЛАНС	1700	54 638 463	-	54 638 463	73 810 869	-	73 810 869

Реклассификация из стр. 1210 «Запасы» в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» в т. ч. стр. 1191 «в том числе: катализаторы» вызвана изменением с 01 января 2019 года подхода к отражению в бухгалтерском балансе катализаторов со сроком службы 12 и более месяцев и включению их в состав внеоборотных активов.

Реклассификация из стр.1523 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» в стр.1524 «Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам» задолженности перед внебюджетными фондами, за исключением задолженности перед ФСС (несчастные случаи) на 31.12.2018 в размере 80 374 тыс. руб., на 31.12.2017 в размере 98 882 тыс. руб. Изменение формата раскрытия показателей в бухгалтерском балансе.

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

Отчет о движении денежных средств.

В связи с изменением раскрытия данных по прочим внеоборотным активам и необходимостью обеспечения сопоставимости показателей за 2018 г. внесены корректировки в данные разделов Денежные потоки от текущих операций: из строки 4121 исключены денежные потоки по оплате катализаторов, имеющих срок полезного использования более 12 месяцев в сумме 254 891 тыс. руб.; в раздел Денежные потоки от инвестиционных операций: в строку 4221 включены платежи за катализаторы, имеющие срок полезного использования более 12 месяцев в сумме 254 891 тыс. руб.

Корректировки произведены в пределах показателя Сальдо денежных потоков за отчетный период и не влекут изменения бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

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)	2019 г	93 440 903	(66 699 628)	9 159 524	(170 606)	159 760	(5 394 393)	-	-	102 429 821	(71 934 261)
всего, в том числе:	2018 г	92 379 671	(60 937 119)	1 421 083	(359 851)	335 962	(6 098 471)	-	-	93 440 903	(66 699 628)
Земельные участки	2019 г	-	-	2 545	-	-	-	-	-	2 545	-
	2018 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	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)
	2018 г	33 894 400	(18 464 436)	302 964	(94 756)	73 093	(1 823 920)			34 102 608	(20 215 263)
Машины и оборудование	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)
	2018 г	57 933 610	(42 156 163)	1 038 123	(263 639)	261 413	(4 231 985)	(493)		58 707 601	(46 126 735)
Транспортные средства и прочие основные средства	2019 г	630 694	(357 630)	122 048	(28 962)	28 014	(51 178)	-	-	723 780	(380 794)
	2018 г	551 661	(316 520)	79 996	(1 456)	1 456	(42 566)	493	-	630 694	(357 630)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции -всего, в том числе:	2 142 663	668 415
Здания и сооружения	753 718	137 880
Машины и оборудование	1 388 945	530 535
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Стоимость основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом по состоянию на 31.12.2019 составляет 5 363 778 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 5 460 315 тыс. руб., на 31.12.2017 – 10 338 810 тыс. руб.). В состав арендованных основных средств входят преимущественно земельные участки, арендодателем которых выступает Комитет по управлению муниципальным имуществом в сумме 5 362 621 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 5 459 159 тыс. руб., на 31.12.2017 – 10 337 786 тыс. руб.). Стоимость арендуемых основных средств была уменьшена по итогам решения суда, вступившего в законную силу в 2018 году, в результате которого был определен рыночный размер кадастровой стоимости земельных участков на уровне ниже ранее отраженного в учете.

Стоимость основных средств, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2019, составила 1 289 859 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 1 175 866 тыс. руб., на 31.12.2017 – 1 341 503 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 инвестору	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	2019 г	13 586 402	10 260 885	(737 035)	-	-	(9 159 524)	13 950 728
	2018 г	7 210 953	7 080 626	831 389	(116 774)	-	(1 419 792)	13 586 402
Незавершенное строительство.	2019 г	10 880 816	10 260 885	X	-	-	(9 159 524)	11 982 177
Производственные объекты	2018 г	5 336 756	7 080 626	X	(116 774)	-	(1 419 792)	10 880 816
Оборудование к установке	2019 г	2 014 713	X	(471 561)	-	-	X	1 543 152
	2018 г	790 567	X	1 224 146	-	-	X	2 014 713
Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств	2019 г	372 510	X	(232 863)	-	-	X	139 647
	2018 г	551 062	X	(178 552)	-	-	X	372 510
Запасы, предназначенные для строительства	2019 г	318 363	X	(32 611)	-	-	X	285 752
	2018 г	532 568	X	(214 205)	-	-	X	318 363

К наиболее значимым объектам затрат в отчетном периоде относятся:

- установка утилизации сероводорода. Мокрый катализ - 2 – 1 635 997 тыс. руб.;
- замена сырья установки производства водорода на природный газ – 1 030 594 тыс. руб.;
- ГНЭ. Реконструкция эстакад налива – 538 557 тыс. руб.;
- программа по повышению эффективности технологических процессов – 503 554 тыс. руб.;
- поставка и монтаж оборудования в рамках программы «Замена физически изношенного оборудования» 2 347 658 тыс. руб.

Ввод основных средств (реконструкция, модернизация и новое строительство) за 12 месяцев 2019 года составил 9 159 524 тыс. руб., в том числе: замена сырья установки производства водорода на природный газ – 3 926 756 тыс. руб.; установка утилизации сероводорода. Мокрый катализ - 2 – 1 740 507 тыс. руб.; оборудование, не входящее в сметы строек – 1 515 415 тыс. руб.; оборудование, не требующее монтажа - 285 655 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	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Программное обеспечение СПИ более 12 мес	121 591	120 490	121 425
Лицензии	5 182	8 288	11 816
Незавершенные операции по приобретению неисключительных прав	177 388	50 309	21 135
Катализаторы СПИ более 12 месяцев	2 826 266	2 723 151	2 906 944
Вознаграждение по факторинговым операциям	306	1 510	2 710
Итого Прочие внеоборотные активы	3 130 733	2 903 748	3 064 030

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 показателя	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вознаграждение по факторинговым операциям	1 204	3 259	3 259
Итого прочие оборотные активы	1 204	3 259	3 259

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 снижение стоимости	поступления и затраты	Выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их видами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	величина резерва под снижение стоимости				
Запасы - всего, в том числе:	за 2019 год	1 139 677	(1 935)	3 418 318	(2 961 897)	13 486	(23 924)	-	1 596 098	(12 373)
	за 2018 год	1 177 420	(1 974)	1 989 032	(2 027 518)	2 019	(1 980)	743	1 139 677	(1 935)
Сырье и материалы	за 2019 год	526 657	(1 610)	2 353 331	(2 332 443)	6 807	(11 106)	799	548 344	(5 909)
	за 2018 год	482 534	(1 674)	1 537 546	(1 493 730)	1 717	(1 653)	307	526 657	(1 610)
Катализаторы	за 2019 год	3 605	-	18 608	(18 615)	-	-	-	3 598	-
	за 2018 год	3 715	-	8 662	(5 447)	-	-	(3 325)	3 605	-
Запасные части	за 2019 год	486 466	(273)	624 668	(398 334)	6 624	(12 803)	36	712 836	(6 452)
	за 2018 год	450 321	(300)	250 241	(214 464)	302	(275)	368	486 466	(273)
Покупные нефтепродукты	за 2019 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018 год	-	-	4 781	(4 781)	-	-	-	-	-
Прочие запасы	за 2019 год	122 949	(52)	421 711	(212 505)	55	(15)	(835)	331 320	(12)
	за 2018 год	240 850	-	187 802	(309 096)	-	(52)	3 393	122 949	(52)
Прочие затраты - всего, в том числе:	за 2019 год	48 322	-	75 837	(69 125)	-	-	-	55 034	-
	за 2018 год	41 342	-	67 228	(60 248)	-	-	-	48 322	-
Программное обеспечение СПИ менее 12 месяцев	за 2019 год	48 322	-	75 837	(69 125)	-	-	-	55 034	-
	за 2018 год	41 342	-	67 228	(60 248)	-	-	-	48 322	-
Запасы и затраты - итого	за 2019 год	1 187 999	(1 935)	3 494 155	(3 031 022)	13 486	(23 924)	-	1 651 132	(12 373)
	за 2018 год	1 218 762	(1 974)	2 056 260	(2 087 766)	2 019	(1 980)	743	1 187 999	(1 935)

Увеличение запасов обусловлено 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 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Запасы, принятые на ответственное хранение- всего, в том числе:	4 797 033	5 248 272	4 679 096
Нефтепродукты по договорам переработки	4 776 101	5 215 447	4 649 523
Прочие запасы	20 932	32 825	29 573
Запасы, принятые в переработку-всего, в том числе:	4 240 446	3 918 096	3 652 826
Нефть по договорам переработки	1 344 172	1 291 317	1 152 579
Полуфабрикаты, сырье КМ-2 по договорам переработки	2 896 274	2 626 779	2 500 247

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	
		первоначаль- ная стоимость	накопл- енная коррек- тировка	Поступило	Выбыло		Начислен- ие проценти- в (включая доведение первоначал- ьной	текущей рыночной стоимост- и (убытков от обесцене- ния)	первоначаль- ная стоимость	накоплен- ная корректи- ровка
					первоначал- ьная стоимость	накоплен- ная корректи- ровка				
Долгосрочные- всего, в том числе:	2019 г	12 844 340	-	6 550 591	(1 221 778)	-	-	-	18 173 153	-
	2018 г	232 258	-	13 772 100	(1 160 018)	-	-	-	12 844 340	-
Вклады в уставные капиталы дочерних обществ	2019 г	245 183	-	591	-	-	-	-	245 774	-
	2018 г	222 683	-	22 500	-	-	-	-	245 183	-
Долгосрочные займы	2019 г	12 594 600	-	6 550 000	(1 219 100)	-	-	-	17 925 500	-
	2018 г	-	-	13 749 600	(1 155 000)	-	-	-	12 594 600	-
Депозитные вклады в кредитных организациях	2019 г	4 557	-	-	(2 678)	-	-	-	1 879	-
	2018 г	9 575	-	-	(5 018)	-	-	-	4 557	-
Краткосрочные - всего, в том числе:	2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018 г	-	-	4 400 000	(4 400 000)	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018 г	-	-	4 400 000	(4 400 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	2019 г	12 844 340	-	6 550 591	(1 221 778)	-	-	-	18 173 153	-
	2018 г	232 258	-	18 172 100	(5 560 018)	-	-	-	12 844 340	-

Таблица 10. «Вложения в уставные капиталы»

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
Доля в уставном капитале ООО «ЗОК «Березка»	81 635	81 635	63 835
Доля в уставном капитале ООО «СП «ЯНОС»	32 061	31 471	26 771
Доля в уставном капитале ООО СОК «Атлант»	71 665	71 665	71 665
Доля в уставном капитале ООО «ЯНОС-Энерго»	60 413	60 413	60 413
Итого Участие в уставных капиталах зависимых обществ	245 774	245 183	222 683

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерском балансе по сроке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

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 2019 года 1 665 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 4 557 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 9 575 тыс. руб.),

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные ПАО «НГК «Славнефть», с установленным сроком возврата до 15.07.2023 г. и возможностью досрочного погашения. В отчетном периоде было предоставлено займов на сумму 6 550 000 тыс. руб., погашено на сумму 1 219 100 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. размер предоставленных займов составил 17 925 500 тыс. руб.

В 2019 г. было начислено процентов за пользование заемными средствами на сумму 1 351 180 тыс. руб., погашено на сумму 130 982 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. размер начисленных и непогашенных процентов составил 1 501 354 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 31.12.2019 года	на 31.12.2018 года	на 31.12.2017 года
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	577 923	456 552	530 079
Денежные средства			
Денежные средства на расчетных счетах в банках	4 654	7 694	6 462
Остатки денежных средств на корпоративных пластиковых картах	1 000	650	473
Денежные средства в кассе	411	348	231
Денежные средства - всего	6 065	8 692	7 166
в том числе, ограниченные к использованию	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты - итого	583 988	465 244	537 245

К денежным эквивалентам отнесены открытые в кредитных организациях депозиты сроком погашения менее 91 дня. По состоянию на 31.12.2019, банковские депозиты, представленные как денежные эквиваленты, имеют сроки погашения до 30 дней на сумму 527 599 тыс. руб., до 91 дня – 50 324 тыс. руб.

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	2019 год	2018 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	72 370	132 196
Поступления от продажи прочих активов	81 730	267 491
Превышение косвенных налогов, полученных в составе выручки над уплаченными в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками и перечисленными в бюджет, из них:	-	-
Иные поступления	27 354	42 687
Итого прочие поступления по текущей деятельности	181 454	442 374
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи в бюджет	(201 177)	(571 673)
Оплата услуг банков	(19 804)	(38 841)
Превышение косвенных налогов, уплаченных в бюджет над полученными от покупателей	(1 927 420)	(2 579 874)
Иные платежи	(357 735)	(180 904)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(2 506 136)	(3 371 292)

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	величина резерва по сомнительным долгам	Поступило	погашение	Выбыло		создан/восстановлен резерв	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						списание на финансовый результат	списано за счет резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	2019 г	15 963 436	(3 311)	113 087 497	(107 100 146)	(25)	-	(303)	21 950 762	(3 614)
	2018 г	10 810 526	(2 998)	91 176 065	(86 023 031)	(124)	-	(313)	15 963 436	(3 311)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2019 г	15 403 050	-	105 957 024	(101 263 837)	-	-	(295)	20 096 237	(295)
	2018 г	10 733 426	-	85 415 859	(80 746 235)	-	-	-	15 403 050	-
Авансы выданные	2019 г	164 907	-	5 245 447	(5 315 827)	-	-	-	94 527	-
	2018 г	47 639	-	5 085 240	(4 967 972)	-	-	-	164 907	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетным и фондами	2019 г	107 180	-	246 981	(108 141)	(25)	-	-	245 995	-
	2018 г	20 396	-	92 738	(5 922)	(32)	-	-	107 180	-
	2019 г	288 299	(3 311)	1 638 045	(412 341)	-	-	(8)	1 514 003	(3 319)
Прочие расчеты	2018 г	9 065	(2 998)	582 228	(302 902)	(92)	-	(313)	288 299	(3 311)

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

тыс. руб.

Наименование контрагента	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г	на 31 декабря 2017 г
ПАО "Газпром нефть"	7 829 389	7 196 628	5 389 864
ПАО "НК "Роснефть"	11 064 200	7 567 338	5 263 094
ООО "Газпромнефть-СМ"	1 119 799	588 331	35 905
ООО "Газпромнефть-битумные материалы"	69 052	38 413	-
ООО "РН-Смазочные материалы"	737	1 521	29 161
ПАО "НГК "Славнефть"	7 509	5 239	4 346
прочие	5 256	5 580	11 056
Итого покупатели и заказчики	20 095 942	15 403 050	10 733 426

Основная часть задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г. в сумме 18 893 589 тыс. руб. (на 31.12.2018 г. – 14 763 965 тыс. руб.; на 31.12.2017 – 10 652 958 тыс. руб.) приходится на договоры по переработке нефти с ПАО «НК «Роснефть» и ПАО «Газпром нефть».

В 2019 г. действовали договоры финансирования под уступку дебиторской задолженности по договорам переработки нефти. Финансовыми агентами являлись факторинговые организации, а именно ООО «ГПБ-Факторинг», ООО «ВТБ факторинг» и ООО «Сбербанк-Факторинг». В 2019 году от финансовых агентов получено финансирование под уступку денежного требования по договорам переработки нефти на общую сумму 47 392 700 тыс. руб. (в 2018 году – 15 825 000 тыс. рублей).

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

Сумма выданных авансов за отчетный период снизилась на 70 380 тыс. руб.

Таблица 15 «Расшифровка наиболее крупных авансов по контрагентам»

Наименование контрагента	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г	на 31 декабря 2017 г
ООО "РН-Энерго"	28 177	73 096	-
Муниципальное казенное учреждение "Агентство по аренде земельных участков города Ярославля"	20 131	68 763	-
МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ОПЕРАЦИОННОЕ УФК (ФТС РОССИИ)	19 946	14 155	11 914
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	12 897	1 651	5 685
Акционерное общество "Ярославский технический углерод имени В.Ю.Орлова"	3 732	-	-
ФАУ "25 ГосНИИ химмотологии"	3 654	950	3 727
ООО "Форос-Центр разработки"	2 479	2 192	-
CRI/Criterion Catalyst Company Limited	-	-	20 825
прочие	3 511	4 100	5 488
Итого авансы выданные	94 527	164 907	47 639

Аванс ООО «РН-Энерго» на сумму 28 177 тыс. руб. выдан в соответствии с условиями договора на поставку электроэнергии. Аванс Межрегиональному Операционному УФК (ФТС России) выдан для таможенного оформления поступающих импортных грузов. Аванс ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль" выдан в соответствии с договором на поставку природного газа.

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

В составе прочей дебиторской задолженности отражены расчеты по причитающимся к уплате процентам по займам, с подотчетными лицами, расчеты с персоналом по прочим операциям, расчеты по предъявленным претензиям, иные аналогичные расходы. Рост прочей дебиторской задолженности на 1 225 696 тыс.руб. обусловлен, в основном, увеличением 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 2019 года		На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	7 226	3 612	6 621	3 311	5 996	2 998
Задолженность физических лиц по возмещению ущерба	-	-	14	7	18	9
ООО "Спецремстрой"	587	293	-	-	-	-
ООО "ЛИД"	32	16				
ЗАО "АПС"	629	314	629	315	-	-
АПК "Туношна"	5 978	2 989	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	2019 г	-	-	-	-	-	-	-
	2018 г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том	2019 г	9 787 381	103 972 155	2	(101 411 039)	(371)	(64 005)	12 284 123
	2018 г	9 696 803	80 848 868	(1 846)	(80 808 012)	(42)	51 610	9 787 381
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2019 г	3 587 972	25 640 442	-	(26 702 437)	(365)	(64 005)	2 461 607
	2018 г	2 361 788	20 875 081	-	(19 700 507)	-	51 610	3 587 972
Расчеты с персоналом	2019 г	115 464	2 941 693	-	(2 941 778)	-	-	115 379
	2018 г	81 245	2 657 177	-	(2 622 958)	-	-	115 464
Авансы полученные	2019 г	1 564	220 652	-	(220 014)	-	-	2 202
	2018 г	292	400 675	-	(399 403)	-	-	1 564
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2019 г	6 014 317	74 185 766	2	(70 757 827)	(3)	-	9 442 255
	2018 г	7 221 945	56 267 171	(1 846)	(57 472 917)	(36)	-	6 014 317
Прочие расчеты	2019 г	68 064	983 602	-	(788 983)	(3)	-	262 680
	2018 г	31 533	648 764	-	(612 227)	(6)	-	68 064

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

тыс. руб.

Наименование контрагента	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2018 г	на 31 декабря 2017 г
АО "Промфинстрой"	225 406	708 581	200 544
ООО "АДВАТЕХ ИНЖИНИРИНГ"	174 617	-	-
ЗАО "Спецмонтаж"	136 666	267 510	168 239
ООО "ТСИ-ВОЛГОНЕФТЕГАЗСТРОЙ"	109 612	10 636	362 852
ООО "Либхер-Русланд"	95 468	-	-
ООО "КапиталГруппСтрой"	68 619	88 288	-
ООО "Клариант (РУС)"	67 580	-	-
ООО "ЗНИГО"	63 506	63 506	-
ООО "ИК ГЕОС"	61 428	-	493
ООО "ТехноСтрой"	60 849	131 943	40 294
REMOSA SRL	55 033	-	-
ООО "Альянс-Инжиниринг"	53 127	72 302	23 835
ООО "КИПмонтаж"	48 502	118 282	17 556
ООО "Ремстройконструкция"	35 188	69 833	31 227
ООО Охрана"	18 591	71 722	9 726
ООО "КОКСОХИММОНТАЖ-ВОЛГА"	7 400	85 046	67 965
прочие	1 180 015	1 900 323	1 439 057
Итого поставщики и подрядчики	2 461 607	3 587 972	2 361 788

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками уменьшилась за 2019 год на 1 126 365 тыс. руб. Задолженность перед ООО «Промфинстрой» приходится на расчеты по договору на выполнение комплекса работ по замене сырья установки производства водорода на природный газ, договору на строительство установки утилизации сероводорода (МК-2), договору на реконструкцию установки ГНЭ цеха № 5 и др. Задолженность перед ЗАО «Спецмонтаж» связана с выполнением ремонтных работ текущего характера на объектах ПАО «Славнефть-ЯНОС», а формирование задолженности перед ООО «ТехноСтрой» обусловлено выполнением комплекса механо-монтажных работ технического перевооружения.

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, по возмещению акциза, расчеты с разными организациями по суммам, удержанным из заработной платы работников (по исполнительным листам, профсоюзные взносы, за предоставленное питание, в погашение займов и т.п.), средства организаций, поступившие от участников тендерных процедур в качестве задатка, иные аналогичные платежи. Увеличение остатков кредиторской задолженности прочих кредиторов на 194 616 тыс. руб. обусловлено, в основном, увеличением задолженности по выплате доходов по факторинговым операциям.

Просроченная кредиторская задолженность относится к статье «Прочие кредиторы», является незначительной и составляет по состоянию на 31 декабря 2019 года 19 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 2 тыс. руб., на 31.12.2017 – 10 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 2019, в 2018 и в 2017 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 31.12.2018 (шт.)	Доля в УК на 31.12.2018 (%)	Кол-во акций на 31.12.2019 (шт.)	Доля в УК на 31.12.2019 (%)	Изменение доли за 2019 (%)
1.	ПАО «Нефтегазовая компания «Славнефть»	487486744	39,202	495328699	39,832	+0,630
2.	ТОС Investments Corporation Limited	341806439	27,487	346763009	27,885	+0,398
3.	Общество с ограниченной ответственностью «ГПН-Инвест»	341806439	27,487	341806439	27,487	0
Итого		1176056192	94,574	1183898147	95,204	+1,028

* Фактически количество акций Общества, принадлежащее ООО «ГПН-Инвест» в течение 2019 года, не менялось: по состоянию на 31.12.2018 данные акции учитывались по счету депо Центрального депозитария, на 31.12.2019 – на лицевом счете ООО «ГПН-Инвест» в реестре акционеров Общества.

3.8.2. Резервный капитал

Сумма резервного капитала на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 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 2019 года составляет 802 016 тыс.руб., на 31 декабря 2018 года – 815 817 тыс.руб. и на 31 декабря 2017 -829 191 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 2019 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.
Долгосрочные заёмные средства									
Кредиты									
ООО "Экспобанк"	2020	рубль РФ	500 000 000	500 000		-	(500 000)	-	-
ООО "Экспобанк"	2022	рубль РФ	500 000 000	-	500 000	-	-	-	500 000
Банк	2021	рубль РФ	7 690 000 000	7 300 000	2 200 000	-	-	-	9 500 000
АО "Альфа-Банк"	2020	рубль РФ	650 000 000	650 000	-	(650 000)	-	-	-
АО "Альфа-Банк"	2021	рубль РФ	650 000 000	650 000	-	-	-	-	650 000
Банк ГПБ (АО)	2020	рубль РФ	700 000 000	700 000	-	(700 000)	-	-	-
Банк ГПБ (АО)	2021	рубль РФ	2 150 000 000	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"	2021	рубль РФ	390 000 000	390 000	-	-	-	-	390 000
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	2022	рубль РФ	1 170 000 000	1 170 000	-	-	-	-	1 170 000
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	2023	рубль РФ	390 000 000	390 000				-	390 000
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	2024	рубль РФ	2 000 000 000	-	2 000 000	-	-	-	2 000 000
ПАО Сбербанк	2021	рубль РФ	7 500 000 000	2 450 883	7 669 117	-	(10 120 000)	-	-
ПАО "Промсвязьбанк"	2021	рубль РФ	2 850 000 000	2 850 000	3 850 000	-	(2 850 000)	-	3 850 000
Итого долгосрочные заёмные средства				19 210 883	19 219 117	(1 350 000)	(13 470 000)		23 610 000
Краткосрочные заёмные средства									
Кредиты									
АО "Альфа-Банк"	2020	рубль РФ	650 000 000	-	-	650 000	-	-	650 000
Банк ГПБ (АО)	2020	рубль РФ		-	1 200 000	700 000	(500 000)	-	1 400 000
Задолженность по процентам									
% по кредитам									
АО "Альфа-Банк"	2020	рубль РФ		595	103 083	-	(103 678)	-	-
ООО "Экспобанк"	2020	рубль РФ		-	39 148	-	(39 148)	-	-
Банк	2020	рубль РФ		3 180	728 981	-	(732 161)	-	-
Банк ГПБ (АО)	2020	рубль РФ		-	296 057	-	(296 057)	-	-
"МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	2020	рубль РФ		2 692	169 676	-	(167 995)	-	4 373
ПАО "Промсвязьбанк"	2020	рубль РФ		-	213 402	-	(213 402)	-	-
ПАО Сбербанк	2020	рубль РФ		-	388 574	-	(388 574)	-	-
Итого краткосрочные заёмные средства				-	6 467	3 138 921	1 350 000	(2 441 015)	2 054 373

На конец отчетного периода общая сумма заёмного капитала изменилась в сторону увеличения на 6 447 023 тыс. руб. за счет следующих факторов:

- привлечения банковских рублевых кредитов: в сумме 20 419 117 тыс. руб.;
- погашения части основного долга по кредитам в размере 13 970 000 тыс. руб.;
- начисления процентов за пользование кредитами в сумме 1 938 921 тыс. руб. и погашения их в отчетном периоде в сумме 1 941 015 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		
Налоги и сборы - всего, в том числе:	2019 г	(106 467)	5 932 706	73 331 938	(70 081 665)	-	4 173	-	(245 948)	9 326 633
	2018 г	(14 072)	7 122 193	55 507 209	(56 789 590)	-	499	-	(106 467)	5 932 706
Налог на прибыль	2019 г	(102 583)	8 368	1 999 913	(1 957 117)	-	-	-	(218 317)	166 898
	2018 г	(11 192)	93 483	1 727 109	(1 903 615)	-	-	-	(102 583)	8 368
Акциз	2019 г	-	3 569 446	57 111 104	(55 548 124)	-	-	-	-	5 132 426
	2018 г	-	4 149 334	42 999 176	(43 579 064)	-	-	-	-	3 569 446
НДС	2019 г	-	2 327 614	13 589 414	(12 002 632)	-	825	-	-	3 915 221
	2018 г	-	2 754 793	9 983 948	(10 411 594)	-	467	-	-	2 327 614
Налог на имущество	2019 г	(3 855)	-	256 481	(197 329)	-	-	-	(27 570)	82 867
	2018 г	(2 862)	106 406	460 168	(567 567)	-	-	-	(3 855)	-
Налог на доходы физических лиц	2019 г	-	26 696	371 026	(372 577)	-	3 310	-	-	28 455
	2018 г	-	17 228	333 080	(323 644)	-	32	-	-	26 696
Прочие налоги и сборы	2019 г	(10)	582	4 000	(3 864)	-	38	-	(20)	766
	2018 г	(15)	949	3 436	(3 798)	-	-	-	(10)	582
Экономические санкции по платежам в бюджет	2019 г	(19)	-	-	(22)	-	-	-	(41)	-
	2018 г	(3)	-	292	(308)	-	-	-	(19)	-
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		
Внебюджетные фонды - всего, в том числе:	2019 г	(713)	81 611	853 830	(756 049)	(64 824)	1 720	-	(47)	115 622
	2018 г	(6 324)	99 752	758 084	(722 435)	(59 961)	11 782	-	(713)	81 611
Взносы в пенсионный фонд	2019 г	-	56 019	634 270	(606 438)	-	-	-	-	83 851
	2018 г	-	80 427	563 878	(592 689)	-	4 403	-	-	56 019
Взносы в ФФОМС	2019 г	-	21 869	141 649	(136 901)	-	-	-	-	26 617
	2018 г	-	18 455	126 211	(123 931)	-	1 134	-	-	21 869
Взносы в ФСС	2019 г	-	2 486	69 581	(6 246)	(62 170)	-	-	-	3 651
	2018 г	(5 709)	-	62 647	-	(58 650)	4 198	-	-	2 486
Взносы в ФСС (страхование от несчастных случаев)	2019 г	-	1 237	8 328	(5 408)	(2 654)	-	-	-	1 503
	2018 г	(213)	870	7 486	(5 808)	(1 311)	213	-	-	1 237
Экономические санкции по взносам во внебюджетные фонды	2019 г	(713)	-	2	(1 056)	-	1 720	-	(47)	-
	2018 г	(402)	-	(2 138)	(7)	-	1 834	-	(713)	-

* 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, кроме задолженности перед ФСС РФ в части страхования от несчастных случаев, отраженной по стр. 1523.

Дебиторская задолженность по налогу на прибыль и налогу на имущество в сумме 218 317 тыс. руб. и 27 570 тыс. руб., соответственно, сформировалась в результате уплаты налога,

начисленного по Акту выездной налоговой проверки за 2015-2017 годы (решение о привлечении к ответственности не вступило в законную силу).

За 12 месяцев 2019 года Обществом внесено в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды 70 830 464 тыс. руб., (в 2018 г. – 57 497 809 тыс. руб.).

Таблица 22 «Расшифровка уплаченных налогов по видам бюджетов»

тыс. руб.		
Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
Федеральный бюджет	34 566 326	24 113 234
Бюджеты субъектов РФ	2 107 123	2 438 172
Акциз на нефтепродукты, подлежащий зачислению в бюджет субъекта РФ*	33 291 906	30 138 666
Местные бюджеты	110 780	97 084
Внебюджетные фонды	754 329	710 653
Итого	70 830 464	57 497 809

***Распределение акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ, производится Межрегиональным бюджетным управлением Федерального казначейства по нормативам, утвержденным Федеральным законом от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Информацией о фактическом поступлении доходов от уплаты акцизов в бюджет Ярославской области Общество не располагает.*

Кроме того, Обществом в 2019 году перечислена плата за арендованные земельные участки в сумме 138 157 тыс. руб. (264 053 тыс. руб. в 2018 г.), плата за пользование водными объектами – 10 897 тыс. руб. (9 323 тыс. руб. в 2018 г.), плата за использование радиочастотного спектра – 109 тыс. руб. (139 тыс. руб. в 2018 году), плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 357 тыс. руб. (1 935 тыс. руб. в 2018 году).

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
Госпошлина	180	162
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 637	1 711
Плата за использование радиочастотного спектра	109	139
Итого	1 926	2 012

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	за 2019 год	за 2018 год
Налог на имущество	256 482	460 168
Транспортный налог	1 786	1 763
Госпошлина	625	88
Арендная плата за землю	221 623	194 930
Плата за воду	10 817	10 116
Итого	491 333	667 065

3.11. Доходы и расходы

Прибыль до налогообложения составила за 2019 г. 9 437 854 тыс. руб., за 2018 г. 8 460 488 тыс. руб.

Таблица 25 «Доходы от обычных видов деятельности за 2019 г. и 2018 г.»

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	За 2019 год	За 2018 год
Переработка нефти	30 704 481	28 714 901
Продажа нефтепродуктов покупных	-	5 014
Прочие услуги	84 717	82 506
Итого, выручка по обычным видам деятельности	30 789 198	28 802 421

За 12 месяцев 2019 года доходы от продажи увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 1 986 777 тыс. руб. Основным фактором изменения доходов от продажи 2019 г. стало увеличение выручки от процессинга на 1 989 580 тыс. руб. за счет роста стоимости услуг по переработке.

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 2019 года в части затрат на производство, включая управленческие расходы»

тыс. руб.

Элементы затрат	2019 год	2018 год
Материальные затраты-всего, в том числе:	10 029 384	8 951 177
Покупная электро и тепло энергия	4 963 069	4 603 471
Сырье и основные материалы (покупные)	2 424 857	2 024 200
Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств	2 229 680	1 857 170
Расходы на охрану, связь	188 085	247 970
Услуги промышленного характера	188 199	181 770
ГСМ	35 494	31 815
Нефтепродукты (покупные)	-	4 781
Затраты на оплату труда	2 580 889	2 372 465
Отчисления во внебюджетные фонды	803 454	732 467
Амортизация	5 306 755	6 011 981
Прочие затраты-всего, в том числе:	1 009 226	827 250
Добровольное страхование	335 678	294 752
Расходы на программное обеспечение и оплату лицензий	145 593	134 981
Услуги по уборке помещений, благоустройству и озеленению территории	111 697	96 065
Сброс сточных вод и утилизация промышленных отходов	120 335	94 946
Прочие затраты	295 923	206 506
ИТОГО по элементам затрат	19 729 708	18 895 340

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года в отчетном периоде произошло увеличение уровня себестоимости продаж и управленческих расходов на 834 368 тыс. руб. Изменение произошло в основном за счет следующих факторов:

- увеличения затрат на закупку сырья и материалов на 400 657 тыс. руб. в том числе в связи увеличением объемов приобретаемого природного газа в результате перевода установки производства водорода на природный газ;
- увеличения расходов на покупную электрическую и тепловую энергию за счет повышения тарифов на сумму 359 598 тыс. руб.;
- увеличения затрат, связанных с проведением капитальных и текущих ремонтов на 372 510 тыс. руб.;
- увеличения расходов по заработной плате и страховым взносам на 279 411 тыс. руб. за счет индексации заработной платы и изменения организационной структуры Общества;
- снижения затрат в виде амортизационных отчислений на 705 226 тыс. руб. за счет окончания срока полезного использования объектов;
- увеличения прочих затрат на 181 976 тыс. руб., в том числе в связи с увеличением расходов на добровольное страхование работников, имущества, СМР и взносов в негосударственный пенсионный фонд на 40 926 тыс. руб., расходов на программное обеспечение и сопровождение SAP ERP 10 612 тыс. руб., в результате ввода в эксплуатацию новых установок и изменения организационной структуры Общества. Кроме того, на рост прочих затрат повлияло увеличение затрат на услуги по благоустройству и озеленению территории на 15 632 тыс. руб., а так же расходов на утилизацию промышленных отходов на сумму 25 389 тыс. руб.

Таблица 27 «Прочие доходы и расходы за 12 месяцев 2019 г. и 2018 г.»

Наименование показателя	тыс. руб.			
	За 2019 год		За 2018 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	64 031	(134)	5 185	(194 389)
Продажа прочих активов	87 682	(69 791)	275 445	(249 362)
Предоставление имущества в аренду	207 167	(97 499)	196 330	(93 086)
Доходы/расходы при ликвидации основных средств	61 617	(52 828)	64 557	(106 903)
Арендная плата за землю	-	(221 623)	-	(194 930)
Налоги и сборы	-	(258 268)	-	(461 930)
Расходы социального и благотворительного характера	-	(348 561)	-	(225 159)
Изменение оценочных обязательств, амортизация дисконта	114 521	(73 771)	81 940	(23 331)
Изменение оценочных резервов	45 947	(56 268)	30 178	(31 175)
Услуги банков		(20 617)		(39 478)
Списание объекта НЗС	-	-	-	(116 774)
Прочие	123 221	(154 470)	84 538	(30 035)
Итого	704 186	(1 353 830)	738 173	(1 766 552)

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 2019 год		За 2018 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Курсовые разницы - всего, в том числе от переоценки:	64 031	(134)	5 185	(194 389)
денежных средств и денежных эквивалентов	26	(106)	5 174	-
расчетов с прочими дебиторами		(28)	11	(1)
расчетов с поставщиками и подрядчиками	64 005	-	-	(51 610)
расчетов по кредитам и займам	-	-	-	(142 778)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2019 год		За 2018 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Положительная курсовая разница	39 879		96 339	-
Положительная курсовая разница, подлежащая оплате в рублях	43 176		12 722	
Отрицательная курсовая разница		(4 300)	-	(254 267)
Отрицательная курсовая разница, подлежащая оплате в рублях	-	(14 858)	-	(43 998)
Поступления по договору цессии	47 392 700		15 828 904	
Расходы при уступке прав требований		(47 392 700)		(15 828 904)

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. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка расчета отложенных и постоянных активов/обязательств составляет 20%.

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

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 (-)
				образова- но - всего	из них:		погашено всего	из них:		Списан- о	
					влияющи- е 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		
ПНО (-)/ЛНА(+)	2019 г	X	(339 713)	(339 713)	(77 273)	(262 440)	X	X	X	X	X
	2018 г	X	(48 246)	(48 246)	(48 253)	7	X	X	X	X	X
<i>в т.ч. благотворительность</i>	2019 г	X	(68 123)	(68 123)	(68 123)	-	X	X	X	X	X
	2018 г	X	(43 098)	(43 098)	(43 098)	-	X	X	X	X	X
<i>безвозмездно переданные активы</i>	2019 г	X	(1 589)	(1 589)	(1 589)	-	X	X	X	X	X
	2018 г	X	(1 933)	(1 933)	(1 933)	-	X	X	X	X	X
<i>резерв в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль</i>	2019 г	X	(258 767)	(258 767)	-	(258 767)	X	X	X	X	X
	2018 г	X	-	-	-	-	X	X	X	X	X
<i>прочее</i>	2019 г	X	(11 234)	(11 234)	(7 561)	(3 673)	X	X	X	X	X
	2018 г	X	(3 215)	(3 215)	(3 222)	7	X	X	X	X	X
Изменение ОНА	2019 г	104 765	71 360	326 834	326 834	-	(255 325)	(252 103)	(3 222)	(149)	176 124
	2018 г	105 376	(611)	218 292	218 292	-	(216 455)	(210 322)	(6 133)	(2 448)	104 765
<i>в т.ч. расходы по страхованию</i>	2019 г	20 744	(3 870)	65 354	65 354	-	(69 075)	(69 075)	-	(149)	16 874
	2018 г	20 168	576	59 246	59 246	-	(58 670)	(58 670)	-	-	20 744
<i>резерв по отпускам</i>	2019 г	21 982	3 975	69 337	69 337	-	(65 362)	(65 362)	-	-	25 957
	2018 г	20 949	1 033	59 584	59 584	-	(58 551)	(58 551)	-	-	21 982
<i>резерв по бонусам</i>	2019 г	16 999	(1 714)	78 475	78 475	-	(80 189)	(80 189)	-	-	15 285
	2018 г	11 289	5 710	69 162	69 162	-	(63 452)	(63 452)	-	-	16 999
<i>резерв по незавершенным судебным разбирательствам</i>	2019 г	22 748	(22 748)	748	748	-	(23 496)	(23 496)	-	-	-
	2018 г	18 237	4 511	17 446	17 446	-	(12 935)	(12 935)	-	-	22 748
<i>резерв на ликвидацию экологических последствий</i>	2019 г	10 669	(282)	2 776	2 776	-	(3 058)	(3 058)	-	-	10 387
	2018 г	17 858	(7 189)	2 539	2 539	-	(9 728)	(9 728)	-	-	10 669
<i>резерв по обесценению МПЗ</i>	2019 г	6 049	2 004	11 192	11 192	-	(9 188)	(9 188)	-	-	8 053
	2018 г	5 912	137	6 068	6 068	-	(5 931)	(5 931)	-	-	6 049
<i>резерв на предстоящую выплату единовременного пособия при увольнении работников в связи с уходом на пенсию</i>	2019 г	-	5 618	5 618	5 618	-	-	-	-	-	5 618
	2018 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>расчеты по предначисленным суммам</i>	2019 г	3 222	88 455	91 677	91 677	-	(3 222)	-	(3 222)	-	91 677
	2018 г	8 693	(5 471)	3 222	3 222	-	(6 245)	-	(6 245)	(2 448)	3 222
<i>прочее</i>	2019 г	2 352	(78)	1 657	1 657	-	(1 735)	(1 735)	-	-	2 273
	2018 г	2 270	82	1 024	1 024	-	(943)	(1 055)	112	-	2 352
Изменение ОНО	2019 г	(286 023)	(39 962)	(63 898)	(63 898)	-	23 945	23 945	-	(8)	(325 985)
	2018 г	(273 400)	(12 623)	(34 625)	(34 617)	(8)	22 002	21 994	8	-	(286 023)
<i>в т.ч. амортизация ОС</i>	2019 г	(243 513)	(13 204)	(15 584)	(15 584)	-	2 380	2 380	-	-	(256 717)
	2018 г	(237 583)	(5 930)	(7 807)	(7 807)	-	1 876	1 876	-	-	(243 513)
<i>расходы на приобретение ПО</i>	2019 г	(42 412)	(26 758)	(48 315)	(48 315)	-	21 565	21 565	-	(8)	(69 169)
	2018 г	(35 465)	(6 947)	(26 824)	(26 824)	-	19 877	19 877	-	-	(42 412)
<i>прочее</i>	2019 г	(98)	-	-	-	-	-	-	-	-	(98)
	2018 г	(353)	255	6	14	(8)	249	241	8	-	(98)
Итого постоянные и временные разницы,	2019 г	X	(371 111)	(602 648)	(340 208)	(262 440)	(279 270)	(276 048)	(3 222)	(157)	X
	2018 г	X	(35 012)	(231 913)	(231 928)	15	(238 457)	(232 316)	(6 141)	(2 448)	X

В составе движения отложенных налогов, отраженных в отчете о финансовых результатах по строкам 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение

отложенных налоговых активов», включены 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 2019 год		За 2018 год	
	влияющие на текущий налог на прибыль	влияющие на налог на прибыль за прошлые периоды	влияющие на текущий налог на прибыль	влияющие на налог на прибыль за прошлые периоды
<i>Прибыль до налогообложения</i>	9 437 854	X	8 460 488	X
<i>Условный расход(-)/Доход(+)</i>	(1 887 570)	X	(1 692 097)	X
<i>ПНО (-)/ПНА(+)</i>	(77 273)	(262 440)	(48 253)	7
<i>Изменение ОНА</i>	(74 581)	3 222	(5 522)	6 133
<i>Изменение ОНО</i>	39 962	-	12 623	-
Текущий налог на прибыль (стр.2410 Отчета о финансовых результатах)	(1 999 462)	X	(1 733 249)	X
Налог на прибыль за прошлые периоды (стр.2461 Отчета о финансовых результатах)	X	(259 218)	X	6 140

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 2018 года – 3 109 тыс. руб. (по результатам 2017 года – 3 109 тыс. руб.).

Таблица 32

Наименование показателя	2019	2018
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	7 207 460	6 716 740
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	932 655	932 655
Базовая прибыль на акцию, руб.	7,73	7,20

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 112 тыс. руб. В 2019 г. аналогичных субсидий Общество не получало.

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: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), члены коллегиального исполнительного органа (в случае наличия такого органа), члены совета директоров;
- другие связанные стороны.

Наиболее существенными зависимыми обществами для ПАО «СН-ЯНОС» являются:

- ПАО «НГК «Славнефть», а также его дочерние общества;
- ПАО «НК «Роснефть», а также его дочернее общество ООО «РН – Смазочные материалы»,
- ПАО «Газпром нефть», а также его дочерние общества ООО «Газпромнефть – СМ», ООО «Газпромнефть-битумные материалы».

Дочерними предприятиями Общества являются:

- ООО «ЯНОС - Энерго»
- ООО «Спортивно-оздоровительный комплекс «Атлант»
- ООО «Санаторий-профилакторий ЯНОС»
- ООО «Загородный оздоровительный комплекс «Березка»

Доля участия Общества в дочерних предприятиях 100%.

Связанными сторонами для Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. являются:

Таблица 33

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

Таблица 34 «Информация по операциям по связанным сторонам»

тыс. руб.

Операции/контрагент	За 2019 год	За 2018 год
Выручка от реализации - всего, в том числе	30 736 849	28 750 232
Реализация нефтепродуктов-всего, в том числе:	-	5 014
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	5 014
Переработка нефти - всего, в том числе:	30 704 481	28 714 901
ПАО "НК "Роснефть"	15 352 240	14 357 450
ПАО "Газпром нефть"	13 449 582	12 491 292
ООО "Газпронефть-СМ"	1 691 530	1 668 191
ООО "Газпронефть-битумные материалы"	211 129	197 968
Прочие услуги - всего, в том числе:	32 368	30 317
ООО "Газпронефть-СМ"	17 046	15 256
ООО "РН смазочные материалы"	8 197	8 396
ООО "ЯНОС-Энерго"	4 399	4 366
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	1 819	1 778
ПАО "НК "Роснефть"	281	153
ПАО "Газпром нефть"	276	-
ООО "СОК "Атлант"	217	209
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	98	85
ПАО "НГК "Славнефть"	35	47
ООО "Газпромтранс"	-	14
АО Банк ГПБ	-	13
Прочие доходы-всего, в том числе	160 924	139 498
Доходы от предоставления имущества в аренду - всего, в том числе:	159 667	139 318
ПАО "НГК "Славнефть"	158 547	138 531
ООО "ЯНОС-Энерго"	832	723
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	274	46
ООО "Газпромтранс"	14	14
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	4
Доходы от реализации запасов - всего, в том числе:	252	35
ООО "ЯНОС-Энерго"	208	-
ООО "СОК "Атлант"	29	21
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	15	14
Доходы от реализации ОС	975	21
ООО "СОК "Атлант"	933	-
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	42	-
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	21
Прочие доходы-всего, в том числе:	30	124
ООО "ЯНОС-Энерго"	30	124

Таблица 34
(продолжение)
тыс. руб.

Операции/контрагент	За 2019 год	За 2018 год
Затраты и расходы-всего, в том числе:	4 147 472	3 118 312
<i>Приобретение МПЗ-всего, в том числе:</i>	<i>1 202 587</i>	<i>360 652</i>
ПАО "Газпром нефть"	638 708	19 400
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	534 612	309 625
ПАО "НК "Роснефть"	14 738	19 706
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	14 516	11 921
ПАО "НГК "Славнефть"	13	-
<i>Техническое обслуживание и ремонт оборудования-всего, в том числе:</i>	<i>292 881</i>	<i>258 983</i>
ООО "ЯНОС-Энерго"	292 881	258 983
<i>Расходы на электроэнергию</i>	<i>2 627 020</i>	<i>2 477 100</i>
ООО "РН-Энерго"	2 627 020	2 477 100
<i>Пенсионное обеспечение</i>	<i>20 951</i>	<i>18 200</i>
<i>Прочие расходы, вкл. в себестоимость продаж-всего, в том числе:</i>	<i>4 033</i>	<i>3 377</i>
ПАО "НГК "Славнефть"	3 520	2 871
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	86	76
ООО "СОК "Атлант"	427	427
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	-	3
Прочие расходы-всего, в том числе:	38 661	32 429
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	17 761	12 884
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	17 138	16 094
ПАО "НГК "Славнефть"	2 404	2 104
ООО "ЯНОС-Энерго"	720	720
АО Банк ГПБ	27	26
ООО "СОК "Атлант"	611	601
Проценты к получению-всего, в том числе:	1 351 181	293 572
ПАО "НГК "Славнефть"	1 351 181	293 572
Проценты к уплате-всего, в том числе:	302 353	245 045
АО Банк ГПБ	296 057	216 048
ООО "ГПБ-факторинг"	6 296	28 997
Прочие операции		
<i>Уступка денежных требований к дебиторам</i>		
ООО "ГПБ-факторинг"	1 400 000	8 050 000
<i>Выданные долгосрочные займы</i>		
ПАО "НГК "Славнефть"	5 330 900	12 594 600
<i>Закупка основных средств, включая незавершенные операции по приобретению-всего, в том числе</i>	<i>66 783</i>	<i>42 128</i>
ООО "ЯНОС-Энерго"	44 464	40 883
ООО "РН-Стройконтроль"	10 980	-
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	6 333	-
ООО "Газпром трансгаз Ухта"	4 864	1 245
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	124	-
ПАО "НГК "Славнефть"	18	15

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

Активы и обязательства	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Активы			
<i>Долгосрочные финансовые вложения</i>			
ПАО "НГК "Славнефть"	17 925 500	12 594 600	-
<i>Основные средства (авансы, выданные под капитальное строительство)-всего, в том числе:</i>			
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	900	8 500	-
ООО "Газпром нефть"	900	8 500	-
<i>Задолженность покупателей -всего, в том числе:</i>			
ПАО "НГК "Славнефть"	20 091 163	15 397 810	10 722 768
ПАО "НК "Роснефть"	11 064 200	7 567 338	5 263 094
ПАО "Газпром нефть"	7 829 389	7 196 628	5 389 864
ООО "Газпронефть-СМ"	1 119 799	588 331	35 905
ООО "Газпронефть-бигумные материалы"	69 052	38 413	-
ПАО "НГК "Славнефть"	7 509	5 239	4 346
ООО "РН смазочные материалы"	737	1 521	29 161
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	278	181	225
ООО "ЯНОС-Энерго"	138	117	122
ООО "СОК "Атлант"	61	24	51
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	18	-
<i>Авансы выданные-всего, в том числе:</i>			
ООО "РН-Энерго"	41 923	76 631	6 184
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	28 177	73 096	-
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	12 897	1 651	5 685
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"	689	438	188
ПАО "Газпром нефть"	160	1 446	311
<i>Прочая дебиторская задолженность, всего, в том числе:</i>			
ПАО "НГК "Славнефть"	1 502 284	281 200	8
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	1 501 354	281 155	-
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	702	-	8
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	228	45	-
Обязательства			
<i>Кредиторская задолженность - всего, в том числе:</i>			
ООО "РН-Энерго"	46 634	93 465	82 393
ООО "РН-Энерго"	-	37 519	36 048
ООО "ЯНОС-Энерго"	30 086	34 189	18 922
ПАО "Газпром нефть"	11 187	7 698	18 922
ПАО "НК "Роснефть"	2 169	986	2 101
ООО "РН-Стройконтроль"	1 496	-	-
ПАО "НГК "Славнефть"	751	668	671
ООО "Газпром трансгаз Ухта"	402	-	-
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"	397	295	204
АО "Газпром газораспределение Ярославль"	102	23	36
ООО "СОК "Атлант"	44	43	-
ООО "Газпронефть-СМ"	-	7 698	4
ООО "ТПБ-факторинг"	-	4 279	5 359
ООО "РН смазочные материалы"	-	67	-
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"	-	-	126
<i>Долгосрочные и краткосрочные займы, включая проценты, всего, в том числе:</i>			
Долгосрочные			
АО Банк ГПБ	6 560 000	2 860 000	2 110 000
Краткосрочные			
АО Банк ГПБ	5 160 000	2 860 000	2 110 000
АО Банк ГПБ	1 400 000	-	-

Таблица 36 «Существенные потоки денежных средств по связанным сторонам»

тыс. руб.

Операции/контрагент	код строки	За 2019 год	За 2018 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг - всего, в том числе	4111	31 188 404	25 909 321
ПАО "НК "Роснефть"		15 393 697	12 924 782
ПАО "Газпром нефть"		14 294 613	11 566 882
ООО "Газпронефть-СМ"		1 304 985	1 224 856
ООО "Газпронефть-битумные материалы"		186 139	165 415
ООО "РН смазочные материалы"		8 816	22 274
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		113	5 059
ПАО "НГК "Славнефть"		41	53
Поступления от арендных платежей-всего, в том числе	4112	156 736	137 768
ПАО "НГК "Славнефть"		156 736	137 768
Прочие поступления-всего, в том числе	4119	5 654	6 974
АО Банк ГПБ		5 654	6 974
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги-всего, в том числе:	4121	(4 133 589)	(3 169 701)
ООО "РН-Энерго"		(2 620 350)	(2 537 799)
ПАО "Газпром нефть"		(637 910)	(20 362)
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"		(543 960)	(306 206)
ООО "ЯНОС-Энерго"		(281 936)	(254 343)
АО МНПФ "БОЛЬШОЙ"		(20 951)	(18 200)
ООО "Газпромнефть-Корпоративные продажи"		(14 719)	(12 136)
ПАО "НК "Роснефть"		(13 763)	(20 655)
Платежи процентов по долговым обязательствам-всего, в том числе:	4123	(305 163)	(244 760)
АО Банк ГПБ		(296 057)	(216 048)
ООО "ТПБ-факторинг"		(9 106)	(28 712)
Поступления от возврата предоставленных займов-всего, в том числе:	4213	1 219 100	5 555 000
ПАО "НГК "Славнефть"		1 219 100	1 155 000
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"		-	4 400 000
Поступления от процентов по предоставленным займам-всего, в том числе:	4214	130 983	151 955
ПАО "НГК "Славнефть"		130 983	12 411
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"		-	139 544
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов-всего, в том числе:	4221	(68 912)	(37 454)
ООО "ЯНОС-Энерго"		(54 611)	(28 208)
ООО "РН-Стройконтроль"		(9 733)	-
ООО "Газпром трансгаз Ухта"		(4 568)	-
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"		-	(9 246)
Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)-всего, в том числе:	4222	(591)	(22 500)
ООО "Санаторий-профилакторий "Ярославнефтеоргсинтез"		(591)	(4 700)
ООО "Загородный оздоровительный комплекс "Березка"		-	(17 800)
Платежи в связи с предоставлением займов-всего, в том числе:	4223	(6 550 000)	(18 149 600)
ПАО "НГК "Славнефть"		(6 550 000)	(13 749 600)
ООО "Славнефть-Красноярскнефтегаз"		-	(4 400 000)
Получение кредитов и займов-всего, в том числе:	4311	4 200 000	3 560 000
АО Банк ГПБ		4 200 000	3 560 000
Платежи в связи с погашением кредитов и займов-всего, в том числе:	4323	(500 000)	(2 810 000)
АО Банк ГПБ		(500 000)	(2 810 000)

В состав основного управленческого персонала Общество включает членов Совета директоров. Их списки, а также списки членов Ревизионной комиссии приведены в разделе I «Общие сведения» пояснений. Членам Совета директоров Общества и членам Ревизионной комиссии вознаграждение не выплачивалось.

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 37 «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 том числе:		Погашено, в том числе:		срок погашения до 1 года	срок погашения более 1 года
				обязательств	рост приведенной стоимости	счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	списано в связи с избыточностью или прекращением признания		
Оценочные обязательства-всего, в том числе:	2019г	347 582	38 854	1 115 371	3 055	(785 644)	(114 175)	570 013	35 030
	2018 г	289 401	70 356	772 139	3 837	(675 620)	(73 677)	347 582	38 854
Резерв на предстоящую оплату отпусков	2019 г	117 298	-	366 910	-	(344 124)	-	140 084	-
	2018 г	110 920	-	314 611	-	(308 233)	-	117 298	-
Резерв на предстоящую оплату вознаграждений по итогам работы за год	2019 г	97 052	-	415 584	-	(423 272)	-	89 364	-
	2018 г	63 362	-	370 296	-	(336 606)	-	97 052	-
Резерв на предстоящие пенсионные выплаты	2019 г	-	-	28 092	-	-	-	28 092	-
	2018 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв на ликвидацию экологических последствий	2019 г	14 491	38 854	10 481	3 055	(14 509)	(434)	16 908	35 030
	2018 г	18 935	70 356	-	3 837	(20 728)	(19 055)	14 491	38 854
Резерв по судебным разбирательствам	2019 г	113 741	-	3 739	-	(3 739)	(113 741)	-	-
	2018 г	91 184	-	87 232	-	(10 053)	(54 622)	113 741	-
Резерв по налоговым рискам (в отношении налогов иных, чем налог на прибыль)	2019 г	-	-	31 798	-	-	-	31 798	-
	2018 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль	2019 г	-	-	258 767	-	-	-	258 767	-
	2018 г	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв для локализации и ликвидации последствий аварий и чрезвычайных ситуаций	2019 г	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-
	2018 г	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-

В 2017 и 2018 годах Общество выступало стороной судебного разбирательства по искам ПАО «ТНС энерго Ярославль» и ПАО "МРСК Центра". Судебное решение было принято в пользу Общества, созданное оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам погашено.

В соответствии с утвержденными проектами нормативов образования отходов и лимитов на их размещение Общество утилизирует застарелые нефтешламы, хранящиеся 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 51 938 тыс. руб., на 31.12.2018 – 53 345 тыс. руб., на 31.12.2017 – 89 291 тыс. руб.

На отчетную дату у Общества имеются неурегулированные претензии, предъявленные Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 (далее – налоговый орган) по результатам проведения выездной налоговой проверки за 2015 – 2017 гг., в размере 290 565 тыс. руб., в том числе: налоги – 222 848 тыс. руб., пени – 48 996 тыс. руб., штрафы – 18 721 тыс. руб. Решение налогового органа обжалуется в апелляционном (внесудебном) порядке в Федеральной налоговой службе России (вышестоящем налоговом органе).

Поскольку, по оценке Общества существует высокая вероятность того, что по результатам рассмотрения апелляционной жалобы будет вынесено отрицательное решение, Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по налоговым рискам в отношении налогов иных, чем налог на прибыль, а именно по налогу на имущество, которое на конец отчетного периода составило 31 798 тыс. руб.
- оценочное обязательство в отношении неопределенных налоговых ситуаций по налогу на прибыль, так как существует неопределенность в отношении правомерности включения оспариваемых сумм в состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль, но не в периоде признания расхода. Соответствующее оценочное обязательство на конец отчетного периода составило 258 767 тыс. руб.

Обществом, принимая во внимание вступление с 25.11.2019 г. в силу нового коллективного договора, которым предусматривается новая редакция положения по выплате единовременного пособия в связи с выходом на пенсию, создано соответствующее оценочное обязательство, сумма которого на конец отчетного периода составила 28 092 тыс. руб.

3.17. Обеспечения обязательств.

Таблица 38 «Данные о полученных и выданных обеспечения обязательств»

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Обеспечения платежей, полученные - всего,			
в том числе:			
банковские гарантии на возврат авансовых платежей поставщикам	114 195	373 023	518 212
задаток в обеспечение обязательств по договору	-	23 023	-
Обеспечения платежей, выданные - всего, в том числе:	158 089	537 057	9 575
поручительства за работников по ссудам	1 665	4 557	9 575
поручительство по уплате налогов	-	530 000	-
непокрытые аккредитивы	153 924	-	-
гарантирующий платеж	2 500	2 500	-

Обществом открыты документарные аккредитивы в пользу контрагентов для оплаты поставок импортного оборудования на сумму 153 924 тыс. руб.

Поручительство по уплате налогов по договору с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Красноярскому краю за ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» прекращено в связи с уплатой налогов налогоплательщиком.

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. и 2019 г. остаются открытыми для налоговой проверки. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Общества.

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. Общества не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска, а контролирует валютный риск путем отслеживания курса доллара США. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют долгосрочные обязательства, выраженные в иностранной валюте. Сбалансированная по валюте структура доходов и обязательств сводит к минимуму влияние факторов валютного риска на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Риск изменения процентной ставки:

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

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

В целях управления процентным риском Общество диверсифицирует долговой портфель, включая в него инструменты с фиксированными и плавающими процентными ставками.

В части долгосрочных кредитов средневзвешенный срок до их погашения составляет 1 030 дней, а средневзвешенная ставка 6,97 % годовых. В части краткосрочных кредитов средневзвешенная ставка составляет 6,85 % годовых. Структура и динамика движения кредитных и заемных средств за 12 месяцев 2019 года раскрыта в таблице 20 настоящих Пояснений.

3.19.2. Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при предоставлении 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.

Основная часть выручки Общество связана с продажами связанным сторонам. Несмотря на то, что вероятность погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенного риска потерь нет. 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.

Общество выдает займы только дочерним обществам, 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 контрагентов. Информация по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена и по которой создан резерв, представлена в пункте 3.7.

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

Таблица 39 «Максимальный кредитный риск»

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Финансовые вложения			
Займы выданные	17 925 500	12 594 600	-
Долгосрочные банковские депозиты	1 879	4 557	9 575
Дебиторская задолженность			
- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	20 095 942	15 403 050	10 733 426
- прочая дебиторская задолженность	1 851 206	557 075	74 102
Денежные средства и денежные эквиваленты			
- денежные средства на расчетных и валютных счетах	5 653	8 344	6 935
-банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более 91 дня	577 924	456 552	530 079
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	40 458 104	29 024 178	11 354 117
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	158 089	537 057	9 575
Итого максимальный кредитный риск	40 616 193	29 561 235	11 363 692

3.19.3. Риск ликвидности – это риск того, что Общество потенциально может утратить доступ к источникам финансирования, не сможет обеспечить своевременное выполнение в полном объеме платежных обязательств перед контрагентами. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих платежных обязательств в установленные сроки.

Общество эффективно управляет риском ликвидности. Финансирование производственной программы в 2019 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, в том числе возобновляемых линий с обязательством выдачи, позволяет реализовать необходимую гибкость в управлении ликвидностью и минимизировать риск возникновения кассовых разрывов.

В рамках управления ликвидностью на 31 декабря 2019 года Обществом обеспечен доступ к следующим источникам финансирования:

- сумма доступных лимитов по кредитным линиям с обязательством выдачи составила 2 660 000 тыс. руб.;
- сумма остатков денежных средств и денежных эквивалентов составила 583 988 тыс.руб.

Распределение обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 года представлено в Таблице 40. Приведенные суммы обязательств включают общую сумму обязательств по займам и кредитам.

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

Таблица 40 «Риск ликвидности на 31 декабря 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
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	12 992 572	1 502 720	21 221 148	2 390 145	38 106 585

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

Таблица 41 «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
Иные займы полученные	-	-	-	-	-
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	530 412	2 022	2 094	537 057
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	9 796 377	530 412	17 652 905	1 562 094	29 541 788

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2017 года

Таблица 42 «Риск ликвидности на 31 декабря 2017 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	608 790	1 063 388	4 560 000	650 000	6 882 178
Иные займы полученные	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 361 788	-	-	-	2 361 788
Прочая кредиторская задолженность	7 335 015	-	-	-	7 335 015
Поручительства выданные	24	174	2 654	6 723	9 575
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	10 305 617	1 063 562	4 562 654	656 723	16 588 556

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 2019 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.

3.20. 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 2019 год.

3.21. Дивиденды

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.

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

В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров Общества от 27 июня 2018 года – по результатам 2017 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

31 января 2020 г.



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
«РОССИЙСКИЙ СОЮЗ АУДИТОРОВ»
(АССОЦИАЦИЯ)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

Общество с ограниченной ответственностью
(полное наименование организации)

"Кроу Экспертиза"

ОГРН **1027739273946**

является членом
саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация) (СРО РСА)

Запись в Реестр аудиторов и аудиторских организаций
СРО РСА внесена

« **07** » **октября** 20**16** г.

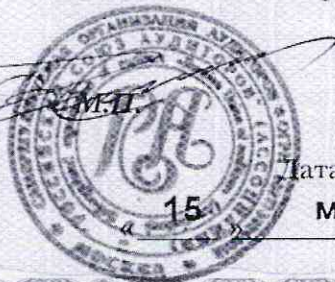
за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ):

11603046778

Сведения о СРО РСА (ОГРН 1027739244015) внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 26 ноября 2009 г. № 578.

Регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 03.

Председатель СРО РСА



В.И. Колбасин

Дата выдачи свидетельства

15 **мая** 20**18** г.