

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о годовой бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества**

**«НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт»**

**за 2019 год**

**МОСКВА**  
**2020**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### АКЦИОНЕРАМ

**Публичного акционерного общества «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт»**

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт» (ОГРН 1025100832448, 183024, Мурманская область, город Мурманск, улица Карла Маркса, дом 27), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 отчетности аудируемого лица.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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.

**Заместитель генерального директора**  
**АО «АКГ «РБС»,**  
действующий на основании доверенности  
№ 05 от 09 января 2020 года  
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012  
выдан на неограниченный срок)



 Р.Н. Ракшаев

**Аудиторская организация:**

Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»,  
ОГРН 1027739153430,  
123242, город Москва, Кудринский переулок, дом 3Б, строение 2, комната 3,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11206027697.

**«11» марта 2020 года**



**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 20 19 г.**

Организация ПАО "НК"Роснефть" -Мурманскнефтепродукт"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по \_\_\_\_\_

деятельности торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
публичное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 183024, г. Мурманск ул. Карла Маркса дом 27

Коды		
0710001		
31	12	2019
03475034		
5193102164		
47.30		
12247	41	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем» (АО «АКГ «РБС»)

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

ИНН	7708171870
ОГРН/ОГРНИП	1027739153430

Пояснения	Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	203 361	198 524	214 376
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	334 805	334 805	334 805
	Отложенные налоговые активы	1180	15 852	34 725	7 172
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 481	2 212	2 521
	Итого по разделу I	1100	556 499	570 266	558 874
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	589 124	760 339	394 439
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	316	47 509	-
	Дебиторская задолженность	1230	145 702	155 157	199 717
	в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	144 806	154 248	198 693
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	896	909	1 024
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых	1241	-	-	-
	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых	1242	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 884	64 970	53 375
	Прочие оборотные активы	1260	1 430	350	2 016
	в том числе: не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	756 456	1 028 325	649 547
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1 312 955</b>	<b>1 598 591</b>	<b>1 208 421</b>

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	код строки	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	442	442	442
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )

Переоценка внеоборотных активов	1340	9 204	10 589	10 709
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	22	22	22
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	484 941	168 452	308 181
Итого по разделу III	1300	494 609	179 505	319 354
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	280 869	280 869	504 288
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 227	9 205	10 085
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	289 096	290 074	514 373
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	490 282	1 096 318	345 240
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	36 440	29 301	26 243
Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
Прочие обязательства	1550	2 528	3 393	3 211
Итого по разделу V	1500	529 250	1 129 012	374 694
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 312 955</b>	<b>1 598 591</b>	<b>1 208 421</b>

Руководитель



Еремина Л.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 20 20 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Саломатина С.А.

(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 20 20 г. дов.1383 от 01.01.2020

Исполнитель Воробьева Т.А.



**Отчет о финансовых результатах**  
за январь - декабрь 20 19 г.

Организация **ПАО "НК"Роснефть" -Мурманскнефтепродукт"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности **торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах** ОКВЭД 2

**публичное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей**

**федеральной собственности**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
03475034		
5193102164		
47.30		
12247	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь - декабрь 20 <u>19</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>18</u> г.
	Выручка	2110	9 213 308	7 294 988
	Себестоимость продаж	2120	( 8 122 332 )	( 6 830 307 )
	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и	2130	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 090 976	464 681
	Коммерческие расходы	2210	( 519 046 )	( 455 114 )
	Общехозяйственные и административные расходы	2220	( 102 655 )	( 90 018 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	469 275	( 80 451 )
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 291	-
	Проценты к получению	2320	73	1
	Проценты к уплате	2330	-	( 25 458 )
	Доходы от изменения справедливой стоимости производных	2333	-	-
	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
	Прочие доходы	2340	15 684	13 966
	Прочие расходы	2350	( 95 727 )	( 71 167 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	392 596	( 163 109 )
	Текущий налог на прибыль	2410	( 64 474 )	-
	в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	( 4 058 )	( 4 196 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	978	880
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	( 18 873 )	27 545
	Прочее	2460	4 323	( 2 768 )
	Налог на прибыль прошлых лет	2461	4 323	( 2 768 )
	Налог на вмененный доход	2464	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	314 550	( 137 452 )

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За январь - декабрь 20 <u>19</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>18</u> г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	314 550	( 137 452 )
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	951	( 416 )
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	учредител	-

Руководитель Еремина Л.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 20 20 г.

Главный бухгалтер Саломатина С.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 20 20 г. дов. 1383от01.01.2020

Исполнитель: Воробьева Т.А.

Отчет об изменениях капитала  
за 20 19 г.

Организация <u>ПАО "НК"Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"</u>	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	по ОКПО	31 12 2019
Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах	ИНН	03475034
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКЕИ	5193102164
Публичное акционерное общество/Смешанная		47 30
российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12247 41
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3100	442	( - - )	10709	22	308 181	319 354
За 20 18 г.	3210						
Увеличение капитала - всего:		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	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	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - - )	-	( - - )	( - - )	( 139 849 )	( 139 849 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( 137 452 )	( 137 452 )
переоценка имущества	3222	x	x	( - - )	x	x	( - - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - - )	x	( 30 )	( 30 )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - - )	-	-	x	-	( - - )
уменьшение количества акций	3225	( - - )	-	x	x	x	( - - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	( - - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( 2 367 )	( 2 367 )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( 120 )	x	120	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3200	442	( - - )	10589	22	168 452	179 505





(по статьям) до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3402	-	-	-
	3412	-	-	-
	3422	-	-	-
	3502	0	-	-
				0

Форма 0710004 с. 4

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Чистые активы	3600	494 609	179 505	319 354

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

" 24 " февраля 20 20 г.

" 24 " февраля 20 20 г.

Дов. 1383 от 01.01.2020

Исполнитель: Воробьева Т.А.



**Отчет о движении денежных средств  
за 20 19 г.**

Организация ПАО "НК"Роснефть"-Мурманскнефтепродукт"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2019
03475034		
5193102164		
47.30		
12247	41	
384		

Наименование показателя	Код строки	За 2019	г. <sup>1</sup> За 20 18 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	9 226 044	7 436 934
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 214 295	7 306 486
связанные стороны	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 725	7 706
связанные стороны	41121	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	6 024	122 742
Направлено денежных средств - всего	4120	( 9 243 444 )	( 7 134 325 )
в том числе:	4121		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		( 8 797 042 )	( 6 783 289 )
связанные стороны	41212	-	( - )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 303 935 )	( 277 299 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( - )
на расчеты по налогу на прибыль	4124	( 57 235 )	( - )
платежи по иным налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	4125	( 1 436 )	( 10 098 )
поисковые затраты	4128	( - )	( - )
на прочие платежи	4129	( 83 796 )	( 63 639 )
связанные стороны	41292	-	( - )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	( 17 400 )	302 609
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	3 607	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 291	-
прочие поступления	4219	316	-
Платежи - всего	4220	( 20972 )	( 28 788 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 17768 )	( 24 580 )
связанные стороны	42211	-	( - )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( - )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
поисковые активы	4228	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( 3204 )	( 4208 )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	( 17365 )	( 28788 )

Наименование показателя	Код строки	За 2019	г. <sup>1</sup> За 20 18 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:	4311		
получение кредитов и займов		-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	( 10 321	( 262 226 )
в том числе:	4321		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		( -	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 313	( 2 049 )
связанные стороны	43221	( -	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( -	( 248877 )
прочие платежи	4329	( 10008	( 11300 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 10 321	( 262 226 )
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>( 45 086</b>	<b>11 595</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>64970</b>	<b>53 375</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>19884</b>	<b>64 970</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

  
(подпись) Еремина Л.С.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

Саломатина С.А.

(расшифровка подписи)  
ДОВ. 1383 от 01.01.2020

" 24 " февраля 20 20 г.

" 24 " февраля 20 20 г.

Исполнитель: Воробьева Т.А.





**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» - МУРМАНСКНЕФТЕПРОДУКТ» ЗА 2019 ГОД**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
3	Информация об учетной политике.....	6
4	Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	6
5	Нематериальные активы .....	11
6	Прочие внеоборотные активы .....	12
7	Запасы, налог на добавленную стоимость .....	12
8	Финансовые вложения .....	13
9	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	17
10	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства .....	17
11	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.....	19
12	Налоговая задолженность .....	21
13	Капитал .....	21
14	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль .....	21
15	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	24
16	Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе .....	26
17	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	26
18	Операции со связанными сторонами .....	29
19	Сопутствующая информация .....	29
19.1	Вопросы защиты окружающей среды.....	29
19.2	Страхование .....	29
19.3	Информация о затратах на энергетические ресурсы .....	29
19.4	Управление рисками .....	29
	Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах».....	30

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2019 года.

## 1 Организация и виды деятельности

*Раздел запрещен к удалению!*

### 1.1. Описание Общества

ПАО «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт» (далее по тексту «Общество») учреждено как публичное акционерное общество «17» июня 1994 года.

#### **Место нахождения Общества**

Российская Федерация, Мурманская область, город Мурманск (в соответствии с Уставом Общества).

*Адрес юридического лица по данным ЕГРЮЛ:  
183024, г. Мурманск, ул. Карла Маркса, д. 27*

#### **Исполнительные и контрольные органы Общества**

**Совет директоров** – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров / участников Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2019 г. входили:

Снегирев Юрий Евгеньевич	- - Генеральный директор ЗАО «ТСЛ Интернейшнл»
Георгиев Василий Юрьевич	- Начальник Управления развития розничного предложения Департамента региональных продаж ПАО "НК "Роснефть"
Слесарева Татьяна Игоревна	- Заместитель директора Департамента региональных продаж ПАО "НК "Роснефть"
Конрой Аврил Мари Анн	- Вице-президент по развитию розничного бизнеса и внутреннего рынка ПАО "НК "Роснефть", генеральный директор ООО "РН-Региональные продажи"
Никифорова Юлия Викторовна	Заместитель начальника Управления эксплуатации сети АЗС Департамента региональных продаж ПАО "НК "Роснефть"
Сураев Алексей Владимирович	- Главный специалист Управления по мониторингу инвестиционной деятельности и оптимизационных программ Департамента региональных продаж ПАО "НК "Роснефть"
Шрейдер Алексей Кириллович	- Начальник управления эксплуатации сети АЗС Департамента региональных продаж ПАО "НК "Роснефть"

В течение отчетного года членами Совета директоров также являлись:

Кутычкин Борис Константинович	до 28 июня 2019 г.
Шрейдер Алексей Кириллович	до 28 июня 2019 г.



Георгиев Василий Юрьевич	до 28 июня 2019 г.
Конрой Аврил Мари Анн	до 28 июня 2019 г.
Слесарева Татьяна Игоревна	до 28 июня 2019 г.
Никифорова Юлия Викторовна	до 28 июня 2019 г.
Сураев Алексей Владимирович	до 28 июня 2019 г.

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров/участников по итогам работы Общества за год.

Решением годового Общего собрания акционеров/участников (протокол от 02.07.2019г.) было установлено вознаграждение независимым членам Совета директоров ПАО "НК "Роснефть" - Мурманскнефтепродукт" за 2018 г., которое было выплачено в отчетном году:

Кутычкину Борису Константиновичу вознаграждение за исполнение им функций члена Совета директоров Общества в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в размере 76043,75 рублей.

Члены Совета директоров, являющиеся государственными служащими, вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

Согласно Уставу Общества, Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен. Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров и единоличный исполнительный орган.

**Единоличный исполнительный орган** Общества по состоянию на отчетную дату:  
*Генеральный директор Еремина Лилия Сергеевна*

В период с 1 января до 23 декабря 2019 года генеральным директором Общества являлся Юдин Дмитрий Викторович.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. входили:

Артюх Елена Александровна	- Главный специалист Управления регионального аудита "Центр" Департамента регионального аудита СВА ПАО "НК "Роснефть"
Старостин Алексей Сергеевич	- Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО "РН – Северо-Запад"
Перфилов Игорь Анатольевич	- Заместитель генерального директора по экономике и финансам АО "Тамбовнефтепродукт"

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии / другим локально-нормативным документом Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

## **1.2. Структура уставного капитала**

По состоянию 31 декабря 2019 г. владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

Наименование акционера	обыкновенные акции			привилегированные акции			уставный капитал	
	Кол-во акций, шт.	% от общ. акций	% от УК	Кол-во акций, шт.	% от прив. акций	% от УК	Кол-во акций, шт.	%
Физические лица	36 358,00	10,99	8,24	47 642,00	43,21	10,80	84 000,00	19,04
Юридические лица	294 440,00	89,01	66,76	62 624,00	56,79	14,20	357 064,00	80,96
Из них:								
ООО «РН - Региональные продажи» (под депозитарием)	200 158,00	60,51	45,38	6,00	0,01	0,00	200 164,00	45,38
Закрытое акционерное общество "ТСЛ Интернейшнл"	56 678,00	17,13	12,85	3 322,00	3,01	0,75	60 000,00	13,60
<b>ВСЕГО</b>	<b>330 798,00</b>	<b>100,00</b>	<b>75,00</b>	<b>110 266,00</b>	<b>100,00</b>	<b>25,00</b>	<b>441 064,00</b>	<b>100,00</b>

### 1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

Наименование вида деятельности
47.30 (ОКВЭД) Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах

Прочие виды деятельности Общества:

Наименование виде деятельности	Код ОКВЭД
1.1.1. Строительство жилых и нежилых зданий	41.20
1.1.2. Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	45.20
1.1.3. Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом с связанными продуктами	46.12.1
1.1.4. Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	46.71



1.1.5. Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный сбор	46.71.2
1.1.6. Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах	47.11
1.1.7. Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах	47.25.1
1.1.8. Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах	47.75
1.1.9. Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	49.4
1.1.10. Деятельность по складированию и хранению	52.10
1.1.11. Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки	52.10.21
1.1.12. Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом	52.21
1.1.13. Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом	52.21.2
1.1.14. Деятельность стоянок для транспортных средств	52.21.24
1.1.15. Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками	52.29
1.1.16. Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	56.10
1.1.17. Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания	56.10.3
1.1.18. Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах	56.10.3
1.1.19. Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	68.10
1.1.20. Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества	68.10.1
1.1.21. Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	68.20.2
1.1.22. Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	68.32
1.1.23. Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	70.10.1
1.1.24. Деятельность по управлению холдинг-компаниями	70.10.2
1.1.25. Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции	71.12.6
1.1.26. Сертификация продукции, услуг и организаций	71.20.8
1.1.27. Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	71.20.9
1.1.28. Деятельность рекламных агентств	73.11
1.1.29. Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения	73.20
1.1.30. Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки	77.39.2
1.1.31. Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных	82.99



По состоянию на 31.12.2019г. Общество не имело филиалы и представительства.

По итогам работы за 2019 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 432 человек, что на 4 меньше по сравнению с прошлым годом.

## 2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

## 3 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2019 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

## 4 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Объектов, предназначенных исключительно для сдачи в аренду (в лизинг) нет.



В соответствии с условиями заключенных договоров лизинга, имущество, переданное в лизинг, учитывалось на балансе Общества (лизингодателя и)/лизингополучателя.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01 января 2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2019 года – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют

- |                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| – Здания                | от 15 до 100 лет |
| – Сооружения            | от 7 до 30 лет   |
| – Машины и оборудование | от 2 до 16 лет   |

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе материально-производственных запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.



Таблица 1  
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс между группами*			
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	переведено в группу		
Основные средства – всего	2019	630905	(471814)	28052	(2540)	1650	(35361)	-	-	656417	(505525)
	2018	615810	(430446)	15834	(739)	720	(42088)	-	-	630905	(471814)
Здания и сооружения	2019	409747	(300229)	119	(761)	1141	(19007)	-	-	409105	(318095)
	2018	403555	(280529)	6599	(407)	393	(20093)	-	-	409747	(300229)
Машины, оборудование, транспортные средства	2019	194860	(148627)	26485	(1731)	468	(15622)	-	-	219614	(163781)
	2018	186091	(127646)	9101	(332)	327	(21308)	-	-	194860	(148627)
Прочие виды основных средств	2019	26298	(22958)	1448	(48)	41	(732)	-	-	27698	(23649)
	2018	26164	(22271)	134	-	-	(687)	-	-	26298	(22958)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация**	2019	1457	-	-	-	X	X	X	X	1457	-
	2018	1 457	-	-	-	X	X	X	X	1457	-

Таблица 2

**Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)**

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего*	1083	1068	1068
в том числе:	-	102	102
здания			
сооружения	249	132	132
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	13631	16831	16831
Переведено объектов основных средств на консервацию*	15413	17706	18152
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего**	-	-	-
в том числе (по группам):	-	-	-
...	-	-	-
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом	923414	1043161	1089194
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, до-оборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	119	-	-



Таблица 3

**Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс.руб.)**

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Оборудование к установке	30730	30730	26106
Незавершенное строительство, в т.ч.	21739	8703	2906
авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	1167	-	-
стоимость материалов, переданных (подлежащих передаче) подрядчикам на давальческой основе (раскрывается в случае существенности: более 20% от совокупного показателя «Незавершенное строительство» таблицы б)	-	-	-
поисково-оценочное и разведочное бурение с доказанной КЦД (раскрывается в случае существенности более 20% от совокупного показателя «Незавершенное строительство» таблицы б. При отсутствии в учете – строку удалить.)	-	-	-
Прочие объекты	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>52469</b>	<b>39433</b>	<b>29012</b>

Показатель «Незавершенное строительство» не содержит долю затрат, направленных на приобретение ОС, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываемых в составе МПЗ.

## 5 Нематериальные активы

Нет объекта учета на балансе.

Обществом получены в пользование нематериальные активы – Товарные знаки.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 4

**Информация о нематериальных активах, полученных/переданных Обществом в пользование (тыс.руб.)**

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>Полученных в пользование *</b>			
Товарные знаки	122020	122020	-
Патенты	-	-	-
Прочие	2748	-	-
<b>Переданных в пользование **</b>			
Товарные знаки	-	-	-
Патенты	-	-	-
Прочие	-	-	-

## 6 Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов, права аренды земельных и лесных участков.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

Права аренды земельных и лесных участков нет.

**Таблица 5**  
**Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)**

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	2481	2212	2521
<i>программное обеспечение*</i>	2481	2212	2521
Катализаторы со сроком полезного использования более 12 месяцев	-	-	-
Актив ARO (ОЛОС) ***	-	-	-
Иные прочие внеоборотные активы	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>2481</b>	<b>2212</b>	<b>2521</b>

## 7 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- при отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретенных МПЗ (способ ФИФО);
- при реализации и прочем выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.



Так же по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящихся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились, расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

**Таблица 6**  
**Информация о запасах (тыс.руб.)**

Запасы по видам	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	589124	(...)	760339	(...)	394439	(...)
в т.ч.						
Сырье и материалы	21939	(...)	18631	(...)	14256	(...)
Затраты в незавершенном производстве	--	X	-	X	-	X
Готовая продукция и товары	564733	(...)	739256	(...)	378748	(...)
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	2452	(...)	2452	(...)	1435	(...)
Прочие запасы	-	(...)	-	(...)	-	(...)

## 8 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость в учете нет.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались.

К финансовым вложениям в виде пакета акций 100% АО «Экспонетъ», которые Общество приобрело 2006 году. Данные вложения экономически обоснованы и носят долгосрочный характер. Стоимость приобретения пакета акций соответствует стоимости чистых активов АО «Экспонетъ». За 2019 год АО «Экспонетъ» получила прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в сумме 419 тыс.руб.

Долговые ценные бумаги в составе финансовых вложений отсутствуют.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, не проводилась.

Отражение операций по совместной деятельности не осуществляется в связи с отсутствием вида деятельности.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня не осуществлялись.

С01 01 2016.г вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния ОГ не осуществлялись.



Таблица 7  
Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *****	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *****
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Всего	2019	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
	2018	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
	2019	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
<u>Долгосрочные вложения – всего</u> в т.ч.	2018	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
	2019	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
	2019	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2019	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
	2018	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
	2019	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
в т.ч. Паи, акции и доли в УК	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	334805	-	-	-	-	-	-	-	334805	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. котирующиеся акции, по которым текущая рыночная стоимость не определяется*	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы в совместную деятельность	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные долгосрочные займы	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады **	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и облигации полученные***	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. беспроцентные векселя	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД





## 9 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Денежных потоков в иностранной валюте нет..

Таблица 8

**Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)**

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2019	на 31 декабря 2018	на 31 декабря 2017
Денежные средства - всего	19884	64970	53375
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-	-

Сумма денежных средств, не доступных для использования самим Обществом нет

## 10 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостач с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

<sup>1</sup> Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;



**Таблица 9**  
**Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)**

Дебиторская задолженность по видам	период	На конец периода		На начало периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обеспечение дебиторской задолженности*
Дебиторская задолженность – всего	2019	149754	(4053)	156752	(1595)
	2018	156752	(1595)	201542	(1825)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2019	2527	(1631)	2504	(1595)
	2018	2504	(1595)	2849	(1825)
в т.ч.: Покупатели и заказчики	2019	1606	(1606)	1570	(1570)
	2018	1570	(1570)	1816	(1816)
Авансы выданные	2019	x	-	-	-
	2018	-	-	9	(9)
Прочие дебиторы – всего	2019	921	(25)	934	(25)
	2018	934	(25)	1024	-
в т.ч. Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2019	-	-		
	2018	-	-		
Недостачи и потери, по которым не принято решение	2019	-	-		
	2018	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2019	921	(25)	934	(25)
	2018	934	(25)	1024	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2019	147227	(2422)	154248	-
	2018	154248	-	198693	-
в т.ч.: Покупатели и заказчики	2019	8052	-	3754	-
	2018	3754	-	1771	-
Авансы выданные**	2019	9948		2119	-
	2018	2119	-	14094	-
прочие дебиторы – всего***	2019	129227	(2422)	148375	-
	2018	148375	-	182828	-
в т.ч. Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2019	2107		2047	-
	2018	2047	-	70224	-
Недостачи и потери, по которым не принято решение, в том числе	2019	7485	(2422)	7728	-
	2018	7728	-	1694	-
-денежных средств	2019	2968	(1 484)	1584	-
	2018	1584	-	-	-
-нефтепродуктов в пределах норм	2019	1822	(911)	1617	-
	2018	1617	-	-	-
-нефтепродуктов при поступлении железнодорожным транспортом (сверх норм)	2019	54	(27)	3656	-
	2018	3656	-	-	-
Задолженность агента по	2019	115710	-	130338	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД

СТРАНИЦА 18 ИЗ 34



перечислению авансов от покупателей	2018	130338	-	106169	-
Прочая дебиторская задолженность	2019	3925	-	8262	-
	201	8262	-	4741	-

**Таблица 10**  
**Информация о движении резервов**  
**под обесценение дебиторской задолженности (тыс.руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			создано	признано в прочих доходах (восстановлено)	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2019	1595	6159	(3701)	(...)	4053
	2018	1825	38	(268)	(...)	1595

**Таблица 11**  
**Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)**

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>Кредиторская задолженность - всего</b>	<b>492811</b>	<b>1099711</b>	<b>348451</b>
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность (Прочие долгосрочные обязательства), в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Задолженность по налогам и сборам (реструктурированная)	-	-	-
Авансы полученные*	-	-	-
Прочие кредиторы**	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>490283</b>	<b>1096318</b>	<b>345240</b>
Поставщики и подрядчики	142396	854598	180480
Задолженность перед работниками общества	12688	10810	9735
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	74016	7429	050
Авансы полученные*	226907	222311	130526
Прочие кредиторы**	34276	1170	16449
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>2528</b>	<b>3393</b>	<b>3211</b>
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода***	2528	3393	3211

## 11 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по



привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)) отсутствуют.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) отсутствуют.

Кредитные ресурсы в 2019 году не привлекались.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Таблица 12

**Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)**

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
<b>Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	2019	280869	-	(...)	-	280869
	2018	504288	25458	(248877)	-	280869
долгосрочные кредиты;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
долгосрочные займы;	2019	1	-	(...)	-	1
	2018	248878	-	(248877)	-	1
проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам;	2019	280868	-	(...)	-	280868
	2018	255410	25458	-	-	280868
долгосрочные векселя собственные;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по долгосрочным векселям;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
краткосрочные кредиты	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
краткосрочные займы;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
текущая часть долгосрочных кредитов и займов;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
краткосрочные векселя собственные;	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по краткосрочным векселям	2019	-	-	(...)	-	-
	2018	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Кредиты и займы в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не привлекались.



В рамках заключенных договоров банковского счета Обществом по состоянию на 31 декабря 2019 лимит овердрафта отсутствует.

Поручительства третьих лиц для получения кредитов не привлекались.

## 12 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2019 году, составили:

- налог на прибыль – 20%\*;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 67 538 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 6 479 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 13 Капитал

*Раздел запрещен к удалению!*

### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 442 тыс. руб. и разделен на 331798 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. и 110266 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

### **Резервный и добавочный капитал**

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5 % уставного капитала). На 31 декабря 2019 г. резервный капитал сформирован в сумме 22 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов Общества на отчетную дату составил 9 204 тыс. руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год: изменения в добавочном капитале произошли за счет списания сумм переоценки по выбывшим основным средствам.

### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 494 609 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (179 505 тыс. руб.) составило 315 104 тыс. руб.) или 175 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 494 168 тыс. руб.

## 14 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

*Раздел запрещен к удалению!*

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)<sup>2</sup>. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Ниже приведена детализация существенных расходов данной статьи, представленная исходя из их функциональной направленности:

- управленческие расходы – 102 655 тыс.руб.;
- иные расходы – 95 727 тыс.руб.»

Расходы на продажу распределены между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров / участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров / участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 170391 тыс.руб., на начало периода составила 168452 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет произошло за счет:

- выплаты дивидендов 239 тыс.руб.;
- списанием с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 1385 тыс.руб;
- восстановление невостребованных дивидендов 793 тыс.руб

Величина нераспределенной прибыли отчетного отчетного года составила 314 550 тыс. руб.. На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

<sup>2</sup> утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;



**Таблица 13**  
**Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)**

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)</b>	9213308	7294988
В том числе:	-	-
Розничная реализация моторного топлива	6048110	5510030
Оптовая реализация моторного топлива	2752382	1426934
Реализация товаров, работ и услуг	412816	358024
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:</b>	(8122332)	(6830307)
В том числе:	-	-
Себестоимость реализованного моторного топлива	(7846807)	(6582673)
Себестоимость покупных товаров	(275525)	(247634)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(-)	(-)
<b>Валовая прибыль</b>	1090976	464681
<b>Коммерческие расходы</b>	(519046)	(455114)
<b>Общехозяйственные и административные расходы</b>	(102655)	(90018)
<b>Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг</b>	<b>469275</b>	<b>(80451)</b>
<b>Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам</b>	<b>(76678)</b>	<b>(82658)</b>
<i>В том числе:</i>	73	1
<i>Проценты к получению</i>		
<i>Проценты к уплате</i>	(-)	(25458)
В том числе:		
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)*	(-)	(-)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛОС)*	(-)	(-)
<b>Доходы от участия в других организациях</b>	3291	-
<b>Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</b>	-	-
<b>Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов</b>	(-)	(-)
<b>Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</b>	-	417
В том числе:	-	400
Доходы от продажи товарно-материальных ценностей	-	-
Доходы от продажи основных средств**	-	17
Выручка от продажи акций, долей	-	-
Доходы от выбытия долгосрочных векселей	-	-
Доходы от выбытия краткосрочных векселей	-	-
Доходы от выбытия облигаций	-	-
Доходы от выбытия прочих финансовых вложений	-	-
Доходы от продажи прочего имущества**	-	-
<b>Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества</b>	(-)	(423)
В том числе:	-	(382)
Стоимость выбывших товароматериальных ценностей	-	-
Остаточная стоимость выбывших основных средств**	-	(15)
Стоимость выбывших долгосрочных векселей	-	-
Стоимость выбывших краткосрочных векселей	-	-
Стоимость выбывших акций, долей	-	-
Стоимость выбывших облигаций	-	-
Стоимость выбывших прочих финансовых вложений	-	-
Стоимость выбывшего прочего имущества**	-	(26)
<b>Иные прочие доходы</b>	15684	13549
В том числе:	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД



Курсовые разницы***		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	3049	3260
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	45	56
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	-	-
- нематериальных активов	-	-
- материально-производственных запасов	-	-
- финансовых вложений	-	-
- дебиторской задолженности	45	56
Прочие доходы	12590	10233
<b>Иные прочие расходы</b>	<b>(95727)</b>	<b>(70744)</b>
В том числе:		
Курсовые разницы***	-	-
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(14298)	(11328)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(10)	-
Пени и штрафы по налогам (в т.ч. по налогу на прибыль) и сборам	(14501)	(3886)
Банковские услуги	(48972)	(41244)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(6159)	-
- нематериальных активов	-	-
- материально-производственных запасов	-	-
- финансовых вложений	-	-
- дебиторской задолженности	(6 159)	-
Прочие расходы	(11787)	(14286)
-расходы за счет чистой прибыли	-	(4535)
-затраты по содержанию законсервированных объектов	(981)	(2579)
-НДС невозмещаемый	-	(67)
-аренда	(3675)	(4192)
-прочие расходы	(7131)	(2913)

**Таблица 14**  
**Распределение расходов Общества по элементам затрат,**  
**признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс.руб.)**

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	8144480	6810628
Затраты на оплату труда	238381	219308
Отчисления на социальные нужды	71632	63782
Амортизация*	35386	42098
Прочие затраты*	254154	239623
Итого по элементам затрат **	8744033	7375439

## 15 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к



образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно 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 налоговых активов и обязательств составляет 20%.

**Таблица 15**  
**Информация об отложенных и постоянных**  
**налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)**

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	2019	(9205)	(1364)	2342	(8227)
	2018	(10085)	(1606)	2486	(9205)
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2019	X	X	-	X
	2018	X	X	-	X
Отложенные налоговые активы	2019	34725	12444	(31317)	15852
	2018	7172	36182	(8629)	34725
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2019	X	X	-	X
	2018	X	X	-	X
Постоянные налоговые активы*	2019	X	979	X	X
	2018	X	38	X	X
Постоянные налоговые обязательства	2019	X	(5037)	X	X
	2018	X	(4234)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2019 год составил 78 519 тыс. руб.

В составе движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного 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.

**Таблица 16**  
**Информация о постоянных и временных разницах,**  
**повлекших корректировку условного дохода (расхода)**  
**по налогу на прибыль (тыс.руб.)**

Наименование	На начало	Изменения за период	На конец
--------------	-----------	---------------------	----------

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД



	Период	периода	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	периода
Налогооблагаемые временные разницы	2019	(46024)	(6821)	11713	(41133)
	2018	(50425)	(8030)	12430	(46025)
Вычитаемые временные разницы	2019	173625	62219	(156583)	79260
	2018	35860	180910	(43145)	173625
Отрицательные постоянные разницы	2019	X	4896	X	X
	2018	X	190	X	X
Положительные постоянные разницы	2019	X	(25183)	X	X
	2018	X	(21170)	X	X

## 16 Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

### **Количество и номинальная стоимость акций**

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 330798 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 330 798,00 руб. и 110 266 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 110 266,00 руб.

### **Сумма дивидендов**

Чистая прибыль Общества за 2019 год составила 314 550 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2019 год составила 950,88 руб./акц. (при базовой прибыли 314 550 353,44 руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 330798).

По итогам работы за 2018 год Общество выплатило дивиденды в сумме 239 277,00 руб. за счет резервного фонда.

## 17 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

*Раздел запрещен к удалению!*

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.



Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

**Таблица 17**  
**Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)**

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
<b>Всего:</b>	2019	29301	56965	(49827)	-	-	36439
	2018	26243	46367	(43309)	-	-	29301
<b>Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности</b>							
Обязательство по выплате ежегодного вознаграждения: Планируемая сумма выплат работникам вознаграждения по итогам работы за год с учетом страховых взносов по эффективной ставке	2019	5840	8856	(5840)	-	-	8856
	2018	6741	3920	(4821)	-	-	5840
Обязательство по предстоящей оплате отпусков: Обязательство Общества перед работниками по плате отпусков, исходя из количества дней неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, с учетом страховых	2019	23461	48109	(43987)	-	-	27583
	2018	19502	42447	(38488)	-	-	23461

взносов по эффективной ставке							
<b>Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов</b>							
...	2019	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-
<b>Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов</b>							
...	2019	-	-	-	-	-	-
	2018	-	-	-	-	-	-

Таблица 18  
Информация о прочих условных обязательствах (тыс.руб.)

Краткое описание		Оценка	
характера условного обязательства и ожидаемого срока его исполнения	неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства	вероятности наступления последствий условного факта	условного обязательства, (если она поддается определению)
Судебное оспаривание решения Межрайонной Инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Мурманской области №1 от 11.05.2018г. по выездной налоговой проверке за 2014-2016гг., которым доначислен налог на прибыль, налог на имущество за 2014-2016гг. ожидаемый срок наступления события – 3-4 квартал 2020 года	В случае неудовлетворительного решения суда Общество будет обязано уплатить налог на прибыль и налог на имущество с соответствующими пенями и штрафами за 2014-2018 в сумме 2 919,1 тыс. руб. Дело находится на рассмотрении суда первой инстанции, судебное заседание назначено на 28.01.2020.	Вероятность вынесения отрицательного решения оценивается как 40 %.	2 919,1 (в т.ч. 2654,8 по налогу на прибыль, 264,3 по налогу на имущество)



## 18 Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

## 19 Сопутствующая информация

### 19.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

### 19.2 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

### 19.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2019 году, в сумме 17044 тыс. руб. (в 2018 году – 16653 тыс. руб.).

### 19.4 Управление рисками

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом. Поэтому информация по управлению рисками на уровне Общества не составляется, а в полном объеме раскрывается в консолидированной бухгалтерской отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

Руководитель

Еремина Л.С.

Главный бухгалтер

Саломатина С.А.  
(дов. № 1383 от 01.01.2020г.)

Дата

24 февраля 2020г.



## Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

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

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

### 1. Дочерние общества

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций или которые контролирует другим способом.

Таблица 19  
Информация об операциях с дочерними обществами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный период	За предыдущий год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>	60	60
Реализация нефти и газа	-	-
Реализация нефтепродуктов	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	60	60
Прочие доходы	-	-
	-	-
<b>Затраты и расходы</b>	14971	18468
Покупка нефти и газа	-	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	-
Расходы на электроэнергию	-	-
Расходы на страхование	-	-
Прочие расходы	-	-
Расходы по аренде	14971	18468
<b>Прочие операции</b>	х	х
Покупка основных средств	-	-
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	-	-
Депозиты размещенные	-	-
Депозиты погашенные	-	-
Проценты к уплате	-	-
Проценты к получению	-	-
Выданные гарантии и обеспечения	-	-
Полученные гарантии и обеспечения	-	-
	-	-
<b>Денежные потоки</b>	-	-
Денежные потоки от текущих операций	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 201\_ ГОД



Поступления	-	-
(по видам)	-	-
Платежи	-	-
(по видам)	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
Поступления	-	-
(по видам)	-	-
Платежи	-	-
(по видам)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления	-	-
(по видам)	-	-
Платежи	-	-
(по видам)	-	-
	-	-

Таблица 20  
Активы и обязательства, участвующие в операциях  
дочерними обществами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
<b>Активы</b>	334805	334805
Денежные средства и их эквиваленты	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-
- долгосрочная	-	-
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Авансы выданные, в т.ч.	-	-
- долгосрочные	-	-
Финансовые вложения, в т.ч.	-	-
- долгосрочные	334805	334805
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	-	-
	-	-
<b>Обязательства</b>	23591	23591
Кредиторская задолженность, в т.ч.	23591	23591
- долгосрочная	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	-	-
- долгосрочные	-	-
	-	-

## 2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров ПАО «НК «Роснефть» - Мурманскнефтепродукт»;
- Генеральному директору ПАО «НК «Роснефть- Мурманскнефтепродукт»;
- Заместителям генерального директора ПАО «НК «Роснефть- Мурманскнефтепродукт» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др);

**Таблица 21**  
**Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)**

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	31884	14685
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)*, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	14291	12229
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	2908	2456
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>	-	-
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

## 3. Основные владельцы и компании, контролируемые основными владельцами

В данной группе раскрыта информация по операциям с лицами (юридическими или физическими), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества.

Таковыми владельцами являются:

1. ООО «РН-Региональные продажи» - договорных отношений нет.

## 4. Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими обществами, не нашедшим отражения в предыдущих разделах, в том числе с обществами, входящими в группу ПАО «НК «Роснефть», негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, и прочими.

**Таблица 22**  
**Информация об операциях с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)**



Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<b>Выручка от реализации и прочие доходы</b>	2163744	1749875
Реализация нефти и газа	-	-
Реализация нефтепродуктов		
Доходы от оказания процессинговых услуг*		
Доходы от оказания операторских услуг*	2109717	1735457
Доходы от сдачи имущества в аренду	3563	3988
Прочие доходы	50464	10430
<b>Затраты и расходы</b>	7260931	176000
Покупка нефти и газа		
Покупка нефтепродуктов*	-	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	-
Расходы на электроэнергию	-	-
Расходы на страхование	-	-
Расходы по аренде и лизингу	26776	39322
Прочие расходы	7234155	136678
<b>Прочие операции</b>	15	25471
Покупка основных средств	13	13
Получение краткосрочных кредитов и займов	-	-
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	-	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	-	-
Депозиты размещенные	-	-
Депозиты погашенные	-	-
Проценты к уплате	-	25458
Проценты к получению	2	-
Выданные гарантии и обеспечения	-	-
Полученные гарантии и обеспечения	-	-

**Таблица 23**  
**Активы и обязательства, участвующие в операциях**  
**с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)**

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
<b>Активы</b>	132578	178720
Денежные средства и их эквиваленты	91	48194
Дебиторская задолженность, в т.ч.	132465	130499
- долгосрочная	-	-
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет средств резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Авансы выданные, в т.ч.	22	27

- долгосрочные	-	-
Финансовые вложения, в т.ч.	-	-
- долгосрочные	-	-
- величина образованного резерва по обесценению финансовых вложений	-	-
<b>Обязательства</b>	322908	376110
Кредиторская задолженность, в т.ч.	42039	95241
- долгосрочная	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	280869	280869
- долгосрочные	280869	280869

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.