

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ за 2020 год**

За \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2020

Организация ООО "Шелл Нефть"  
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
<b>Нематериальные активы - всего</b>	5100	2020 г.	-	-	65 721	-	-	-	(10 304)	-	-	-	65 721	10 304
	5110	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
<i>исключительное авторское право на программы</i>	5101	2020 г.	-	-	65 721	-	-	-	(10 304)	-	-	-	65 721	(10 304)
	5111	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	65 721	-	-
в том числе:				
<i>исключительное авторское право на программы (вид нематериальных активов)</i>	5121	65 721	-	-
и т.д.	5122	-	-	-

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Основные средства (без учета доходных в том числе:</b>	5200	2020 г.	31 681 960	(8 965 752)	3 185 270	(190 786)	145 487	(1 873 075)			34 676 444	(10 693 340)
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2020 г.	14 634 815	(4 675 663)	1 501 272	(113 547)	93 149	(974 141)			16 022 540	(5 556 655)
<i>Здания</i>	5202	2020 г.	13 225 746	(3 729 110)	1 217 021	(9 880)	5 933	(742 222)			14 432 887	(4 465 399)
<i>Земельные участки и объекты</i>	5203	2020 г.	2 498 676	-	162 649	-	-	-			2 661 325	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5204	2020 г.	1 322 723	(560 979)	304 328	(67 359)	46 405	(156 712)			1 559 692	(671 286)

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	2 501 281	3 057 338	-	(3 185 270)	2 373 349
	5250	2019 г.	3 222 750	3 577 634	-	(4 299 103)	2 501 281

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	20 152	33 317	85 928
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 172 122	950 879	1 151 869

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	2 948 082	(21 893)	75 519 075	(74 921 407)	-	(4 933)	( )	3 545 750	(26 826)
в том числе:		-			-					-	
<i>товары для перепродажи</i>	5401	2020 г.	1 732 514	(21 893)	66 003 291	(66 075 700)		(4 933)	-	1 660 105	(26 826)
<i>готовая продукция</i>	5402	2020 г.	438 455	-	504	(8 845 609)	-	-	9 094 257	687 607	-
<i>материалы для производства</i>	5403	2020 г.	754 018	-	9 505 859	-	-	-	(9 094 257)	1 165 620	-
<i>запчасти для оборудования</i>	5404	2020 г.	23 095	-	9 421	(98)	-		-	32 418	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная	5501	2020 г.	413 646	-	166 988	-
<i>Покупатели и заказчики</i>	5502	2020 г.	413 646	-	166 988	-
<i>Прочая</i>	5503	2020 г.	-	-	-	-
	5504	2020 г.	-	-	-	-
	5505	2020 г.	-	-	-	-
	5506	2020 г.	-	-	-	-
Краткосрочная	5510	2020 г.	10 481 329	(239 320)	8 121 459	(238 372)
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2020 г.	7 797 624	(239 320)	6 069 281	(238 372)
<i>Авансы</i>	5512	2020 г.	1 983 008	-	1 275 126	-
<i>Прочая</i>	5513	2020 г.	193 652	-	263 316	-
<i>Займы покупателям</i>	5514	2020 г.	507 045	-	513 736	-
	5515	2020 г.	-	-	-	-
Итого	5500	2020 г.	10 894 975	(239 320)	8 288 447	(238 372)



### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская	5560	2020 г.	5 609 674	7 082 834
	5580	2019 г.	5 148 934	5 609 674
в том числе:		-		
<i>Поставщики и подрядчики</i>	5561	2020 г.	4 540 958	5 829 341
	5581	2019 г.	4 638 368	4 540 958
<i>Налоги и сборы</i>	5562	2020 г.	615 788	757 247
	5582	2019 г.	142 663	615 788
<i>Прочие кредиторы</i>	5563	2020 г.	452 928	496 246
	5583	2019 г.	367 903	452 928
		-		
Итого	5550	2020 г.	5 609 674	7 082 834
	5570	2019 г.	5 148 934	5 609 674

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	(83 773 400)	(75 931 477)
Расходы на оплату труда	5620	(735 684)	(868 984)
Отчисления на социальные нужды	5630	(224 185)	(247 718)
Амортизация	5640	(1 534 175)	(1 365 023)
Прочие затраты	5650	(8 558 801)	(8 508 691)
Итого по элементам	5660	(94 826 245)	(86 921 893)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(94 826 245)	(86 921 893)

## 7. Оценочные обязательства

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	4 039 481	3 131 038	(239 266)	-	6 931 253
	в том числе:						
	<i>оценочное обязательство по бонусам</i>	5701	171 037	36 205	(171 037)	-	36 205
	<i>оценочное обязательство по отпускам</i>	5702	47 759	63 996	(47 759)	-	63 996
	<i>прочее</i>	5703	2 146	4 291	(2 146)	-	4 291
	<i>оценочное обязательство по судебному разбирательству</i>	5704	38 302	-	(18 324)	-	19 978
П III 15	<i>оценочное обязательство по внутригрупповым счетам</i>	5705	3 780 237	3 026 546	-	-	6 806 783

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	1 518 153	2 798 673	(277 345)	-	4 039 481
	в том числе:						
	<i>оценочное обязательство по бонусам</i>	5711	231 605	171 037	(231 605)	-	171 037
	<i>оценочное обязательство по отпускам</i>	5712	43 594	47 759	(43 594)	-	47 759
	<i>прочее</i>	5713	2 146	2 146	(2 146)	-	2 146
	<i>оценочное обязательство по судебному разбирательству</i>	5714	38 302	-	-	-	38 302
П III 15	<i>оценочное обязательство по внутригрупповым счетам</i>	5715	1 202 506	2 577 731	-	-	3 780 237

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	2 291 334	2 194 058	1 938 566
В том числе:				
<i>Векселя</i>	5801	189 665	192 884	130 799
<i>Банковские гарантии</i>	5802	1 054 514	767 431	693 595
<i>Поручительства</i>	5803	742 122	784 233	670 165
<i>Депозиты</i>	5804	16 531	77 008	71 505
<i>Залоги</i>	5805	288 502	372 502	372 502

Руководитель \_\_\_\_\_ Стародубцев С.А.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2021

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ШЕЛЛ НЕФТЬ»  
ЗА 2020 ГОД**

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Основными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Шелл Нефть» (ООО «Шелл Нефть» - сокращенное название, далее по тексту Общество) является производство горюче-смазочных материалов, оптовая торговля горюче-смазочными и химическими материалами, розничная продажа горюче-смазочных материалов (АЗС), сдача в аренду сооружений для реализации ГСМ и оборудования для стимулирования продаж.

Общество создано согласно Протоколу Внеочередного Общего собрания акционеров ЗАО «Шелл Нефть» от 24 мая 2010 года по законодательству РФ.

Общество было создано путем реорганизации в форме преобразования ЗАО «Шелл Нефть» и является правопреемником ЗАО «Шелл Нефть». Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1107746744038 от 13 сентября 2010 года.

Общество зарегистрировано МИФНС №46 по г. Москве 13 сентября 2010 года (свидетельство 77 № 012949440).

Управление в Обществе осуществляется участниками Общества и Генеральным директором.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- «Шелл Оверсиз Инвестментс Б.В.» – 50% от уставного капитала Общества;
- «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» – 50% от уставного капитала Общества.

Данные компании входят в Группу «Шелл».

Общество зарегистрировано по адресу: 125196, Российская Федерация, город Москва, улица Лесная, дом 9, этаж 3.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества – Стародубцев С. А.

Обязанность по подписанию Бухгалтерской отчетности возложена на Финансового директора Ильина А. С. на основании доверенности от № 120/2019 от 13 мая 2019 года.

7 августа 2012 года произошла реорганизация в форме присоединения ООО «Шелл АЗС» к Обществу.

В результате реорганизации ООО «Шелл АЗС» было ликвидировано, а Общество стало правопреемником ООО «Шелл АЗС».

На 31 декабря 2020 года Общество имеет филиал в г. Торжок Тверской области, зарегистрированный по адресу: 172002, Тверская область, город Торжок, ул. Радищева, д. 2. Филиал зарегистрирован в Межрайонной ИФНС №8 по Тверской области 28 февраля 2012 года.

На 31 декабря 2020 года у Общества имеется 2 обособленных подразделения (на 31 декабря 2019 года – 2 обособленных подразделения, на 31 декабря 2018 года – 2 обособленных подразделения).

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2020 года составляла 348 человека, по состоянию на 31 декабря 2019 года численность сотрудников составляла 350 человек, по состоянию на 31 декабря 2018 года численность сотрудников составляла 356 человек.

## **2. Операционная среда Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанные 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.

## **II. Учетная политика**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

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. (ред. от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего 69,4706 рублей, 61,9057 рубля и 73,8757 рубля за 1 доллар США;

79,4605 рублей, 69,3406 рубля и 90,6824 рубля за 1 ЕВРО;

88,2832 рублей, 81,1460 рублей и 100,0425 рублей – за английский фунт стерлингов

по состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Все операции, отраженные в отчете о движении денежных средств отражены по курсу на дату совершения операции.

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.

## **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.

#### 4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 и Постановлением СМ СССР №1072.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования объектов принятых на баланс (число лет)</b>
Производственное оборудование	7-10 лет
Здания	20-25 лет
Оборудование для станций технического обслуживания	5 – 7 лет
Топливные резервуары и трубопроводы	30 лет

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль над их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой обществом самостоятельно.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

## **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

## **6. Запасы**

Сырье, основные и вспомогательные материалы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по их фактической себестоимости, которая представляет собой совокупность затрат на их приобретение, включая таможенные и транспортные расходы. Оценка списываемых в производство материальных ресурсов определяется по способу ФИФО.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости, которая представляет собой совокупность затрат на ее производство. При продаже или ином выбытии готовой продукции ее оценка производится способом ФИФО.

Товары, предназначенные для перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете по стоимости их приобретения, включая таможенные пошлины, транспортные расходы в соответствии с нормативными актами Минфина России. При продаже или ином выбытии товаров для перепродажи их оценка производится способом ФИФО.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев, а также предметы со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

Резерв под снижение стоимости Запасов создается, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость данных Запасов существенно ниже их балансовой стоимости.

Резерв создается на сумму разницы между показателями балансовой стоимости запасов на отчетную дату и рыночной стоимостью.

## **7. Задолженность покупателей и заказчиков**

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иным способом, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисление резервов по сомнительным долгам

отнесено на прочие расходы.

Сумма резерва по сомнительным долгам определена по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на конец каждого отчетного квартала. Информация по дебиторской задолженности указана в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает вклады участника в имущество Общества.

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала или в другом размере, периодически определяемым Общим собранием в соответствии с действующим законодательством.

## **9. Кредиты и займы**

К краткосрочным кредитам (займам) относятся кредиты (займы) со сроком погашения не более чем 12 месяцев после отчетной даты, соответственно, к долгосрочным кредитам (займам) относятся кредиты (займы) со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты. Часть долгосрочного кредита (займа), погашаемая в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, реклассифицируется, т.е. переносится в состав краткосрочной задолженности.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

## **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящим премиям работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам незаконченным на отчетную дату;
- прочие резервы предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам определяется исходя из суммы искового заявления и оценки руководства Общества вероятности исхода дела.

Величина оценочных обязательств включает в себя обязательные страховые платежи во внебюджетные фонды.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **11. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных и начисленных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели по строке

## **12. Признание доходов**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, а также предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды. Выручка от продажи продукции и товаров определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Положительные курсовые разницы;
- Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- Прочие доходы.

## **13. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы**

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя себестоимость товаров для перепродажи, себестоимость собственной продукции и издержки обращения (коммерческие расходы). Издержки обращения включают в себя расходы на различные консультационные услуги, оплату труда, амортизацию основных средств, аренду, административные и транспортные расходы, прочие расходы. Общехозяйственные расходы включаются в состав коммерческих расходов и отдельно в бухгалтерской отчетности не раскрываются.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Помимо скидок, уменьшающих цены товаров и предоставляемых покупателям в зависимости от объема их закупок, Общество применяет поощрительные выплаты в виде премий. Указанные премии, выплачиваемые покупателям вследствие выполнения покупателями определенных условий договора, таких как - достижение установленного договором объема закупок, соблюдения платежной дисциплины, расширение рынка сбыта и пр. - не уменьшают стоимости ранее отгруженных товаров и перечисляется на счет покупателя отдельным платежом. Затраты на выплату указанных премий, не предусматривающих уменьшение стоимости отгруженных ранее товаров на сумму премии, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, как затраты, связанные с продажей, и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки 2210 «Коммерческие расходы».

## **14. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом**

Наличие и движение арендованных основных средств учитывается за балансом по стоимости, согласованной с арендодателем.

Полученные обеспечения включают в себя векселя, банковские гарантии, поручительства. Полученные обеспечения обязательств и платежей после представления документов, подтверждающих эти обеспечения, отражаются на забалансовом счете.

## **15. Изменение в учетной политике**

Изменения в учетную политику Общества на 2020 г. не вносились. Вступление в действие с 01 января 2020 новой редакции ПБУ 18/02 не оказало влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Общество исключило из учетной политики на 2021 год положение об учете в составе МПЗ малоценных ОС. Общество приняло решение перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно, новые правила применять только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года. Изменение касается активов, принимаемых на учет с 01 января 2021 г. В отношении малоценных ОС, отраженных в составе МПЗ и числящихся на балансе на 01.01.2021, в учетной политике предусмотрено перспективное применение ФСБУ 5/2019.

## **16. Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Капитал и резервы**

Уставный капитал Общества составляет 2 964 178 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в уставном и добавочном капитале Общества в 2020 году не происходило.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Уставный капитал Общества составлял 2 964 178 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Обществом был создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала на 31 декабря 2009 года в сумме 1 310 тыс. руб. В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Добавочный капитал Общества включает сумму вкладов участника в имущество Общества в размере 10 160 000 тыс. руб.

#### **2. Основные средства**

Изменение первоначальной стоимости основных средств и амортизации представлено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Увеличение стоимости основных средств связано с приобретением основных средств (зданий, земельных участков, машин, мебели, ИТ оборудования). За 2020 год стоимость основных средств увеличилась на 3 185 270 тыс. руб., так как было введено в эксплуатацию 13 АЗС. За 2019 год стоимость основных средств увеличилась на 4 299 103 тыс. руб., в эксплуатацию было введено 24 АЗС.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 1 172 122 тыс. руб. (стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2019 года - 950 879 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 1 151 869 тыс. руб.).

В предыдущие годы, в целях получения дохода от последующей реализации станциями технического обслуживания определенных объемов продукции Общества, Обществом осуществлялась передача в аренду основных средств (оборудования для станций технического обслуживания). В 2020 году арендаторы (станции технического обслуживания) осуществляли выкуп у Общества оборудования, ранее переданного в

аренду. Первоначальная стоимость переданных по состоянию на 31 декабря 2020 года основных средств составляет 20 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 33 317 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 85 928 тыс. руб.).

### 3. Незавершенные капитальные вложения

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены затраты, связанные с приобретением объектов основных средств, не введенных в эксплуатацию и суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств (см. таблицу 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Суммы поступлений незавершенного строительства в течение отчетного периода составили 1 647 965 тыс. руб., капитальные вложения связаны главным образом, с приобретением автозаправочных комплексов, земельных участков и оборудования для АЗС (в 2019 году 1 665 744 тыс. руб., в 2018 году – 2 123 037 тыс. руб.).

Суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств без НДС в течение отчетного периода составили 1 409 373 тыс. руб. Авансы и предварительные оплаты связаны главным образом, с приобретением автозаправочных комплексов, земельных участков и оборудования для АЗС (в 2019 и 2018 годах сумма авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств без НДС составила 1 911 891 тыс. руб. и 2 415 319 тыс. руб. соответственно).

### 4. Запасы

Основную часть материально-производственных запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса составляют нефтепродукты для перепродажи.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Общая величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2020 года составила 26 826 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 21 893 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 25 219 тыс. руб.).

По статье «Запасы» (строка 1210) бухгалтерского баланса отражены:

	тыс. руб.		
<b>Наименование запаса</b>	<b>На 31.12.2020</b>	<b>На 31.12.2019</b>	<b>На 31.12.2018</b>
Товары для перепродажи	1 633 279	1 710 621	2 337 650
Материалы для производства	1 165 620	754 018	1 144 115
Готовая продукция	687 607	438 455	573 377
Запчасти для технологического оборудования	32 418	23 095	22 459

<b>Итого</b>	<b>3 518 924</b>	<b>2 926 189</b>	<b>4 077 601</b>
--------------	------------------	------------------	------------------

## 5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма НДС, не предъявленного к возмещению на 31 декабря 2020 года, составила 1 307 224 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года - 1 045 782 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 814 887 тыс. руб.

## 6. Дебиторская задолженность

Информация по дебиторской задолженности указана в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1230 бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности отражены:  
тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>			
Займы покупателям	166 988	413 646	379 612
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>166 988</b>	<b>413 646</b>	<b>379 612</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	6 069 281	7 797 624	5 339 759
Резерв по сомнительным долгам	(238 372)	(239 320)	(192 462)
Авансы прочие	1 199 992	1 749 940	1 231 206
Займы покупателям	513 736	507 045	399 921
Авансы таможене	75 134	233 068	201 871
Переплаты по налогам	0	117 249	362 593
Прочие	263 316	76 403	213 745
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>7 883 087</b>	<b>10 242 009</b>	<b>7 556 633</b>
<b>Итого</b>	<b>8 050 075</b>	<b>10 655 655</b>	<b>7 936 245</b>

Краткосрочная дебиторская задолженность в строке 1230 бухгалтерского баланса отражена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 238 372 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года - 239 320 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года - 192 462 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество получило от покупателей и заказчиков обеспечения права требования дебиторской задолженности на общую сумму 1 779 015 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 2 194 058 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 1 938 566 тыс. руб.). Информация о формах полученных обеспечений указана в таблице 8. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на валютных счетах	406 667	148 133	331 186
Средства на расчетных счетах	6 909 328	1 051 946	850 667
Средства в кассе и средства, переданные инкассаторским организациям	182 816	280 278	182 501
<b>Итого денежные средства</b>	<b>7 498 811</b>	<b>1 480 357</b>	<b>1 364 354</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>7 498 811</b>	<b>1 480 357</b>	<b>1 364 354</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

### Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.		
Наименование	2020	2019
<b>Прочие поступления по текущей деятельности</b>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	115 599	446 862
Возврат из бюджета переплаты по налогам	185	-
Прочие	55 984	14 629
<b>Итого (строка 4119)</b>	<b>171 768</b>	<b>461 491</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности</b>		
Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	(866 427)	(828 424)
Банковские комиссии	(434 281)	(424 846)
Займы выданные покупателям	(1 080)	(424 738)
Страхование	(125 571)	(102 752)
Прочие	(41 085)	(444 752)
<b>Итого (строка 4129)</b>	<b>(1 468 444)</b>	<b>(2 225 512)</b>

## 8. Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности указана в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, в основном представлена задолженностью связанным сторонам (см. Примечание 13).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 498 753 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 1 820 140 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 3 295 982 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в Евро.

## 9. Налоги

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

За 2020 год бухгалтерская прибыль до налогообложения Общества составила 2 393 074 тыс. руб. (в 2019 году бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 4 801 441 тыс. руб.). Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период, составила 478 615 тыс. руб. (в 2019 году сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 960 288 тыс. руб.).

В 2020 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 4 281 643 тыс. руб. (в 2019 году 2 840 489 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны, в основном, с различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учете коммерческих расходов и прочих расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

За 2020 год налоговая прибыль Общества составил 6 235 355 тыс. руб. (в 2019 году налоговая прибыль составила 6 971 903 тыс. руб.).

Общая сумма постоянных разниц:

тыс. руб.

Наименование	2020	2019
<b>Постоянные налоговые разницы</b>		
Резерв по внутригрупповым счетам (см. Примечание 15)	(3 026 546)	(2 577 732)
Прочие	(1 273 132)	(281 142)
<b>Итого</b>	<b>(4 299 678)</b>	<b>(2 858 874)</b>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц:

тыс. руб.

<b>Временные разницы</b>				
	На 31.12.2019	Корректиров- ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	На 31.12.2020
<b>Баланс временных разниц</b>				
Разница в признании резервов и оценочные обязательства	56 403	-	39 354	95 757
Разница в распределение производственных затрат	17 589	-	(5 939)	11 650
Разницы в амортизации	690 574	-	(255 633)	434 942
Прочие	(94 539)	-	(8 448)	(102 987)
<b>Итого временные разницы</b>	<b>670 028</b>	<b>-</b>	<b>(230 667)</b>	<b>439 362</b>
<b>Применимая ставка налога</b>	<b>20%</b>	<b>-</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Изменения правил налогообложения</b>	-	-	-	-
<b>Изменения применяемых налоговых ставок</b>	-	-	-	-
<b>Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах</b>	-	-	<b>(46 133)</b>	<b>87 872</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>134 006</b>	<b>-</b>	<b>(46 133)</b>	<b>87 872</b>

Суммы, расходов (доходов) по налогу на прибыль и показателей прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе: применяемые налоговые ставки; условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; постоянный налоговый расход (доход).

тыс. руб.

Наименование	За 2020 год	За 2019 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2 393 074</b>	<b>4 801 441</b>
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	<b>(478 615)</b>	<b>(960 288)</b>
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	<b>(859 936)</b>	<b>(571 775)</b>
Резерв по внутригрупповым счетам (см. Примечание 15)	(605 309)	(515 546)
Постоянный налоговый расход (доход) X	(254 626)	(56 228)
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(1 338 550)</b>	<b>(1 532 063)</b>

## 10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества в 2020 г. является оптовая и розничная торговля горюче-смазочными материалами. Общая сумма выручки за 2020 г. состоит из следующих видов: 76% выручка от розничной продажи продукции (товаров) (в 2019 г. – 72%), 17% выручка от оптовой продажи продукции собственного производства (товаров, услуг) (в 2019 г. – 20%) и 7% выручка от оптовой продажи покупных товаров (в 2019 г. – 8%).

Расшифровка себестоимости:

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019
Товары	73 672 352	65 046 817
Продукция собственного производства	8 929 464	9 895 547
Транспортные расходы	601 122	449 691
Таможенные пошлины	570 462	539 422
<b>Итого</b>	<b>83 773 400</b>	<b>75 931 477</b>

Коммерческие и управленческие расходы (строки 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах) включают в себя:

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019

Транспортные услуги	1 772 603	1 656 021
Агентское вознаграждение	1 705 090	1 578 540
Амортизация основных средств	1 534 175	1 365 023
Расходы на оплату труда и налоги	959 869	1 116 702
Расходы на рекламу	754 554	975 320
Консультационные услуги	662 804	548 480
Торговые премии покупателям	582 461	630 060
Расходы на ремонт и техобслуживание основных средств	528 538	560 636
Расходы на аренду	430 472	344 071
Плата за торговую марку	335 878	366 924
Налоги	310 409	305 892
Прочие расходы на персонал	302 971	312 099
Затраты на приобретение энергетических ресурсов	253 087	238 755
Расходы на информационно-коммуникационные технологии и связь	246 963	206 890
Расходы на содержание офиса	177 674	149 436
Расходы на коммунальные услуги	117 493	111 019
Резервы	104 491	220 941
Командировочные и представительские расходы	60 805	212 866
Прочие	212 508	90 741
<b>Итого</b>	<b>11 052 845</b>	<b>10 990 416</b>

## 12. Прочие доходы и прочие расходы

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) в сумме 42 550 тыс. руб. – проценты банка на остаток средств на счете (4 285 тыс. руб. за 2019 год).

Сумма процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) в размере 687 030 тыс. руб. в отчетном периоде связана с использованием кредитов, привлеченных от компаний группы Шелл. В 2019 г. сумма процентов к уплате составила 1 049 171, в том числе сумма 1 048 811 тыс. руб. связана с использованием кредитов, привлеченных от компаний группы Шелл и 360 тыс. руб. связана с использованием кредитов банка.

Строка 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах включает в себя следующие прочие доходы и расходы:

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	1 884 615	(3 096 583)	766 901	(361 129)
Комиссионное вознаграждение	488 595	-	404 493	-

тыс. руб.

Начисление оценочного обязательства по внутригрупповым счетам (см. Примечание 15)	-	(3 026 546)	-	(2 577 732)
Банковские услуги	-	(551 035)	-	(456 239)
Списание ТМЦ/ Излишки и недостачи ТМЦ по результатам инвентаризаций	102 219	(98 596)	103 345	(113 165)
Продажа основных средств	23 863	(53 146)	69 071	(113 585)
Резервы по сомнительным долгам/восстановление резервов	948	-	-	(51 269)
Убыток от списания безнадежных долгов	-	(100 986)	-	(39 299)
Списание основных средств и капиталовложений	-	(24 471)	-	(18 805)
Резерв под снижение стоимости /восстановление резерва ТМЦ	-	(4 928)	3 326	-
Доходы/Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	10 815	-	-	-
Прочие доходы (расходы)	105 376	(64 433)	90 294	(35 498)
<b>Итого</b>	<b>2 616 431</b>	<b>(7 020 724)</b>	<b>1 437 430</b>	<b>(3 766 721)</b>

### 13. Связанные стороны

Общество входит в группу предприятий «Шелл». Участниками Общества являются «Шелл Оверсиз Инвестментс Б.В.» (50% от уставного капитала Общества) и «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» (50% от уставного капитала Общества). В связи с этим к связанным сторонам, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), в основном относятся организации группы «Шелл».

Связанные стороны Общества, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), и характер взаимоотношений представлены ниже:

Наименование	Виды проводимых операций
<b>Учредители</b>	
«Шелл Оверсиз Инвестментс Б.В.»	
«Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей»	
<b>Компании Группы «Шелл»</b>	
Shell Treasury Company Switzerland AG	Финансовые операции (получение займа)
Shell Treasury Center Ltd (Великобритания)	Финансовые операции (получение займа)

«Шелл Интернационал Петролеум компани» (Великобритания)	Оказание консультационных услуг
«Шелл Брендс Интернационал АГ» (Швейцария)	Пользование торговой маркой Шелл
SHELL EXPLORATION AND PRODUCTION SERVICES (RF) B.V. (Нидерланды)	Оказание консультационных услуг
Shell Deutschland Oil GmbH. (Германия)	Покупка масел
EUROSHELL CARDS B.V. (Нидерланды)	Операции по карточкам ЕвроШелл
Shell Shared Services Asia BV (Нидерланды)	Оказание консультационных услуг (Retail)
Shell Polska Zabierzow (Польша)	Оказание консультационных услуг
SHELL MARINE PRODUCTS (US) COMPANY (США)	Реализация ГСМ
Shell Lubricants Supply Company B.V. (Нидерланды)	Покупка масел
Belgian Shell SA (Бельгия)	Покупка масел
SHELL & TURCAS PETROL A. S. (Турция)	Покупка масел
Shell Information Technology International B.V. (SITI) (Нидерланды)	IT услуги
SHELL CANADA PRODUCTS (Канада)	Покупка масел
SOCIETE DES PETROLES SHELL (Франция)	Покупка масел
PENNZOIL-QUAKER STATE COMPANY DBA SOPUS PRODUCTS (США)	Реализация ГСМ
SHELL INTERNATIONAL LIMITED (Великобритания)	Обучение персонала
SHELL EASTERN TRADING (PTE) LTD (Сингапур)	Реализация ГСМ
SHELL MARINE PRODUCTS AS (Норвегия)	Реализация ГСМ
SHELL HUNGARY TRADING CLOSE COMPANY	Услуги (SLA договора)
SHELL ESPANA S.A. (Испания)	Реализация ГСМ
SHELL COMPANY INDONESIA (Индонезия)	Реализация ГСМ
SHELL MARKETS (MIDDLE EAST) LIMITED (Объединенные Арабские Эмираты (ОАЭ))	Услуги (SLA договора)
SHELL NEDERLAND VERKOOPMAATSCHAPPIJ (Нидерланды)	Услуги (SLA договора)
SHELL TRADING ROTTERDAM B.V. (Нидерланды)	Услуги (SLA договора)
SHELL INTERNATIONAL BV (Нидерланды)	Обучение персонала
SHELL HONG KONG LIMITED (Гонконг)	Покупка масел
HANKOOK SHELL OIL CO LTD. (Республика Корея)	Покупка масел
SHELL MALAYSIA TRADING SENDIRIAN (Малазия)	Покупка масел
Shell India Markets Private Limited (Индия)	Услуги (SLA договора)
SHELL ITALIA OIL PRODUCTS (Италия)	Услуги (SLA договора)
SHELL GLOBAL SOLUTIONS INTERNATIONAL B.V. (Нидерланды)	Услуги (SLA договора)
Shell Oil Company (США)	Услуги (SLA договора)

Выручка Общества от операций со связанными сторонами, организациями входящими в группу «Шелл» составила (без НДС и экспортных пошлин):

тыс. руб.

Характер операций	2020	2019
Реализация -товары	85 819	27 410
Реализация -услуги	370 895	382 314
<b>Итого</b>	<b>456 714</b>	<b>409 724</b>

Приобретение товаров, работ и услуг у компаний группы «Шелл»:

тыс. руб.

Характер операций	2020	2019
Платежи за пользование торговой маркой	335 878	366 924
Закупка ТМЦ	10 832 825	10 031 460
Приобретение услуг	910 761	869 253
<b>Итого</b>	<b>12 079 464</b>	<b>11 267 637</b>

Состояние расчетов по операциям со связанными сторонами-организациями, входящими в группу «Шелл»:

тыс. руб.

Тип задолженности	2020	2019	2018
Дебиторская задолженность по реализованным товарам и услугам, а также основным средствам	50 914	10 319	32 662
Кредиторская	2 498 753	1 894 106	1 979 467
<b>Итого</b>	<b>2 549 667</b>	<b>1 904 425</b>	<b>2 012 129</b>

Суммы задолженности являются краткосрочными и подлежат оплате в течение менее чем одного отчетного периода после отчетной даты.

Денежные потоки между Обществом и компаниями группы «Шелл»:

тыс. руб.

Наименование	За 2020	За 2019
<b>Текущая деятельность</b>		
<b>Поступления, в т. ч.:</b>	<b>416 067</b>	<b>402 351</b>
от продажи продукции, работ и услуг	416 067	402 351
<b>Платежи, в т. ч.:</b>	<b>(15 383 669)</b>	<b>(15 856 369)</b>

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(11 216 372)	(10 805 901)
процентов по долговым обязательствам	(708 871)	(1 106 365)
за пользование торговой маркой	(335 826)	(360 102)
прочие платежи -расчеты по картам Еврошелл	(3 122 600)	(3 584 001)
<b>Финансовые операции</b>		
<b>Поступления, в т. ч.:</b>	<b>4 705 000</b>	<b>10 440 000</b>
получение кредитов и займов	4 705 000	10 440 000
<b>Платежи, в т. ч.:</b>	<b>(4 730 000)</b>	<b>(13 095 000)</b>
в связи с возвратом кредитов и займов	(4 730 000)	(13 095 000)

Займы, предоставленные связанными сторонами (компаниями, входящими в группу «Шелл»):

Наименование	тыс. руб.			Сроки погашения
	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018	
Shell Treasury Company Switzerland AG	-	-	7 000 000	
«Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей»	11 700 000	7 000 000	-	30.04.2024
Shell Treasury Centre Limited	-	4 725 000	7 380 000	
<b>Итого</b>	<b>11 700 000</b>	<b>11 725 000</b>	<b>14 380 000</b>	

В январе и феврале 2020 года Общество погасило займ полученный от компании Shell Treasury Center Limited в сумме 4 730 000 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствует задолженность по договору займа перед Shell Treasury Center Limited. Сальдо задолженности на 31 декабря 2019 года – 4 725 000 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 7 380 000 тыс. руб.

В апреле 2019 года Общество перезаключило договор займа, полученный от компании Shell Treasury Company Switzerland AG в размере 7 000 000 тыс. руб. отраженный в составе долгосрочной задолженности по займам по состоянию на 31 декабря 2020 г., на срок 5 лет, до 2024 года. В декабре 2019 году произошла смена заимодавца на основании соглашения о новации и свои права и обязательства по договорам займа компания Shell Treasury Company Switzerland AG передала одному из участников Общества, компании «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей».

В феврале 2020 года Общество привлекло дополнительное финансирование в виде долгосрочного займа полученного от одного из участников Общества, компании «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» в сумме 4 700 000 тыс. руб. в рамках договора долгосрочного заимствования с кредитной линией в размере 11 932 000 тыс. руб. срок

погашения данного займа – апрель 2024 года

На 31 декабря 2020 в составе долгосрочной задолженности по займам Общество отразило задолженность по займам перед компанией «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей», в размере 11 700 000 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года сальдо по долгосрочным займам, полученным от компаний «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» и Shell Treasury Company Switzerland AG составляло 7 000 000 тыс. руб.

Сумма процентов по займам учтена в составе процентов к уплате и составила 687 030 тыс. руб. в 2020 году и 1 048 811 тыс. руб. в 2019 году. В 2020 году ставка по краткосрочным займам составила от 6,37% до 7,35% по долгосрочным займам от 4,79% до 7,32%. Задолженность по процентам на 31 декабря 2020 года составила 65 863 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 87 704 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 145 259 тыс. руб.).

Других существенных денежных потоков между Обществом и участниками Общества не было.

При выплате доходов в пользу иностранных компаний для применения льготных положений договоров об избежании двойного налогообложения (ДИДН) Обществом принимаются разумные меры для подтверждения бенефициарной собственности иностранных компаний на получаемый из России доход.

#### **14. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

В 2020 году вознаграждения основному управленческому персоналу Общества начислены в размере 28 774 тыс. руб. (в 2019 г. – 31 077 тыс. руб.). Все виды вознаграждений являются краткосрочными. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, соответствующие налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

К основному управленческому персоналу относятся – генеральный директор Общества, финансовый директор и директора филиала.

#### **15. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности**

##### ***Резерв***

С 01 января 2018 года изменилась методология расчета платы за консультационные услуги, оказываемые Обществу компанией «Шелл Интернационал Петролеум компани» (Великобритания), входящей в группу «Шелл». В настоящий момент Обществом и поставщиком проводится совместная работа по дополнительной детализации выставленных счетов с учетом фактически оказанных услуг.

До окончания данной работы Общество приняло решение не оплачивать счета на общую сумму 3 026 546 тыс. руб., 2 577 731 тыс. руб. и 1 202 506 тыс. руб., выставленные

компанией «Шелл Интернационал Петролеум компани» (Великобритания) за 2020, 2019 и 2018 годы соответственно и не принимать к учету соответствующие расходы. На 31 декабря 2020 года Общество сформировало резерв на полную сумму стоимости услуг на основании счетов, выставленных поставщиком в размере 6 806 783 тыс. руб.

### ***Условные налоговые, валютные и таможенные обязательства***

В 2020 году в РФ продолжается внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации, пересмотр договоров об избежании двойного налогообложения (ДИДН) с некоторыми странами (в т.ч. с Нидерландами)

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. В настоящее время в отношении Общества проводится выездная налоговая проверка за 2016-2018 годы. В этой связи Общество не исключает возможности применения иных подходов к налогообложению отдельных операций со стороны налоговых органов и доначисления налогов (штрафов, пеней) по результатам налоговой проверки.

### ***Трансфертное ценообразование***

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена (рентабельность) в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, цены которых подлежат налоговому контролю, установлено в размере 60 000 тысяч рублей.

Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено также в размере 60 000 тысяч рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируруемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, к которым не применяются правила трансфертного ценообразования начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения сторонами необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации<sup>1</sup>, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен (рентабельности) в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

## 16. Информация о рисках

### *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

### *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

### *Подверженность рыночному риску*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Поскольку основная сумма доходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки) отсутствует. В тоже время часть закупок Общества осуществляется в иностранной валюте, что в текущих условиях может привести к росту расходов Общества при значительном росте курса иностранных валют.

### *Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	тыс. руб.		
<b>Наименование</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дебиторская задолженность (прим. 7)	8 050 075	10 655 655	7 936 245
Денежные средства (прим. 8)	7 498 811	1 480 357	1 364 354
<b>Итого</b>	<b>15 548 886</b>	<b>12 136 012</b>	<b>9 300 599</b>

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженностей по состоянию на отчетную дату. Информация по просроченной дебиторской задолженности указана в таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### ***Валютный риск***

Поскольку основная сумма доходов Общества номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки) отсутствует. В тоже время часть закупок Общества осуществляется в иностранной валюте, что в текущих условиях может привести к росту расходов Общества при значительном росте курса иностранных валют. Однако, Общество оценивает эффект от роста курса иностранных валют как несущественный.

### ***Отраслевые риски***

В настоящее время, по мнению руководства Общества, риски значительного уменьшения спроса на товары или снижения цен на них маловероятны.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

### ***Страновые и региональные риски***

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

### ***Правовые риски***

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

### ***Риски, связанные с изменением налогового, валютного и таможенного законодательства***

Данные риски раскрыты в Примечании 15.

#### **17. События после отчетной даты**

Сообщаем, что в феврале 2021 года Общество досрочно погасило долгосрочный займ полученный от одного из участников Общества компании «Б.В. Дордтсе Петролеум Матсаппей» в сумме 7 000 000 тыс. руб. и привлекло дополнительное финансирование в виде краткосрочного займа полученного от компании Shell Treasury Center Limited в сумме 750 000 тыс. руб. в рамках договора краткосрочного заимствования. По состоянию на 31 марта 2021 года данный займ не погашен, срок погашения данного займа – апрель 2021 года.

Генеральный директор

Стародубцев С. А.

ООО «Шелл Нефть»

31 марта 2021 г.