

**ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»
Финансовая отчетность за 2018 год и аудиторское
заключение независимого аудитора**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года.....	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	11



А У Д И Т -
Э С К О Р Т

профессиональное сопровождение бизнеса: аудит, автоматизация, консалтинг и обучение

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3

Почт.адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
Тел./факс. +7 (495) 231-49-76
e-mail: escort@audit-escort.ru
www.audit-escort.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА №2131

Участникам ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» (ОГРН 1046302393610, Российская Федерация, 443536, Самарская область, Волжский район, с. Николаевка, территория Нефтеперерабатывающий завод) (далее - Организация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» и неполного раскрытия информации, указанной в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Организацией в составе отложенных налоговых активов отражена сумма, связанная с налоговыми убытками 2016 и 2017 годов, хотя по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль за данные периоды налоговые убытки отсутствовали. В результате в Отчете о финансовом положении на 31.12.2017 занижен показатель по статье «Отложенные налоговые обязательства» и завышен показатель по статье «Нераспределенная прибыль» на 904 229 тыс. руб., на 31.12.2018 завышены показатели по статье «Отложенные налоговые активы» и по статье «Нераспределенная прибыль» на 904 229 тыс. руб.

Как указано в примечаниях 11 и 28, в течение 2018 года и в период после отчетной даты Организацией допущены дефолты, связанные с невозможностью выплаты начисленных купонных доходов по облигациям в общей сумме 2 313 486 тыс. руб., в связи с данными дефолтами на сайте раскрытия информации были произведены соответствующие публикации о возникновении у владельцев облигаций права требовать от эмитента досрочного погашения облигаций. Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по этому вопросу, раскрытая в финансовой отчетности, не является адекватной.



А У Д И Т - Э С К О Р Т

профессиональное сопровождение бизнеса: аудит, автоматизация, консалтинг и обучение

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3

Почт.адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
Тел./факс. +7 (495) 231-49-76
e-mail: escort@audit-escort.ru
www.audit-escort.ru

Как указано в примечании 28, у Организации существуют риски, связанные с текущими спорами (судебными процессами), поскольку определением Арбитражного суда Самарской области от 28.12.2018 по делу №А55-35520/2018 возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) Общества. Определением Арбитражного суда Самарской области от 26.02.2019 (резолютивная часть объявлена 19.02.2019) по данному делу в отношении Общества введена процедура банкротства – наблюдение, утвержден временный управляющий. В настоящее время осуществляется формирование реестра требований кредиторов Общества, временный управляющий проводит анализ финансового состояния Общества. Кроме того, общая сумма незавершенных судебных разбирательств, в которых ответчиком выступает Организация составляет 1 703 809 тыс. руб. Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по этому вопросу, раскрытая в финансовой отчетности, не является адекватной.

Как указано в примечании 23, Организация понесла чистый убыток в сумме (6 691 479) тыс. руб. в течение года, закончившегося 31.12.2018. На 31.12.2018 текущие обязательства Организации превысили общую сумму ее активов на 6 313 522 тыс. руб. Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по этому вопросу, раскрытая в финансовой отчетности, не является адекватной.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» за 2017 год проводило АО «Универс-Аудит», по результатам аудита в аудиторском заключении от 08.05.2018 выражено немодифицированное мнение.

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» за 2018 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.



А У Д И Т - Э С К О Р Т

профессиональное сопровождение бизнеса: аудит, автоматизация, консалтинг и обучение

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3

Почт.адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
Тел./факс. +7 (495) 231-49-76
e-mail: escort@audit-escort.ru
www.audit-escort.ru

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Учитывая, что Организацией допущено искажение показателей Отчетности, изложенное в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», а также неполное раскрытие информации, указанной в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» мы пришли к выводу, что прочая информация по тем же причинам содержит существенные искажения и неполное раскрытие информации применительно к соответствующим количественным показателям или другим элементам Годового отчета ООО «САМАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ».

Ответственность руководства Организации за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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



А У Д И Т - Э С К О Р Т

профессиональное сопровождение бизнеса: аудит, автоматизация, консалтинг и обучение

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3

Почт.адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
Тел./факс. +7 (495) 231-49-76
e-mail: escort@audit-escort.ru
www.audit-escort.ru

считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Организации, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо



А У Д И Т -
Э С К О Р Т

профессиональное сопровождение бизнеса: аудит, автоматизация, консалтинг и обучение

Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТ-ЭСКОРТ»

115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58,
пом. XVIII, К 151, этаж 3

Почт.адрес: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58
Тел./факс. +7 (495) 231-49-76
e-mail: escort@audit-escort.ru
www.audit-escort.ru

обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Руководитель аудиторских проверок высшей категории

Квалификационный аттестат(единый) №01-000563 от 19.03.2012г.(бессрочный)

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

за основным регистрационным номером записи: 21606079353

По доверенности № 8 от 21 ноября 2018 года

Аудиторская организация:

ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»

ОГРН 1027700309669

1115477, г. Москва, ул. Кантемировская, д.58, пом. XVIII, к. 151, этаж 3

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОПНЗ 11606054905

29 мая 2019 года



О.Я.Ефремова

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

		тыс. руб.	
	Примечания	31.12.2018	31.12.2017
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	25 996 724	22 366 325
Нематериальные активы		4 641	6 270
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	8	142 464	167 713
Отложенные налоговые активы	23	1 012 967	-
		27 156 796	22 540 308
Оборотные активы			
Запасы	5	111 986	77 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 067 424	7 778 456
Авансы выданные и прочие оборотные активы	7	235 113	280 861
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	8	231 428	13 471
Денежные средства и эквиваленты	9	82	10 309
		2 646 033	8 160 382
ИТОГО АКТИВ		29 802 829	30 700 690
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	8 400	8 400
Добавочный капитал	10	4 537	4 537
Нераспределенная прибыль		(6 326 459)	365 020
		(6 313 522)	377 957
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	19 202 306	17 191 355
Обязательства по финансовой аренде	12	-	955 824
Отложенные налоговые обязательства	23	-	461 563
		19 202 306	18 608 741
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	11 932 588	9 563 790
Обязательства по финансовой аренде	12	742 418	91 776
Кредиторская задолженность	13	2 909 406	874 238
Авансы полученные		1 324 235	1 181 694
Задолженность перед персоналом	14	5 398	2 495
		16 914 045	11 713 993
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		36 116 351	30 322 734
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		29 802 829	30 700 690

Генеральный директор

28 мая 2019 года



Коробко В.А.

ООО «САМАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		тыс. руб.	
	Примечания	2018	2017
Выручка	15	7 566 321	7 901 230
Себестоимость продаж	16	(7 084 242)	(7 338 543)
Валовая прибыль		482 079	562 688
Прочие операционные доходы	17	32 040	379 944
Коммерческие расходы	18	(356 788)	(479 472)
Административные расходы	19	(54 337)	(77 181)
Прочие операционные расходы	20	(7 533 201)	(135 301)
Прибыль от операционной деятельности		(7 430 207)	250 677
Финансовые доходы	21	244 459	531 733
Финансовые расходы	21	(980 244)	(705 862)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(8 165 992)	76 547
Расходы по налогу на прибыль	22	1 474 513	(51 656)
Чистая прибыль/ (убыток)		(6 691 479)	24 892
Прочий совокупный доход за год за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за год за вычетом налогов		(6 691 479)	24 892

Генеральный директор

28 мая 2019 года



(Handwritten signature)

Коробко В.А.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»
Финансовая отчетность за 2018 год
Отчет об изменениях в капитале

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	8 400	4 247	340 128	352 775
Прибыль за год	-	-	24 892	24 892
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	24 892	24 892
Беспроцентный заем участника		290	-	290
На 31 декабря 2017 года	8 400	4 537	365 020	377 957
Прибыль за год			(6 691 479)	(6 691 479)
Прочий совокупный доход				
Итого совокупный доход			(6 691 479)	(6 691 479)
На 31 декабря 2018 года	8 400	4 537	(6 326 459)	(6 313 522)

Генеральный директор

28 мая 2019 года



(Handwritten signature)

Коробко В.А.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»
 Финансовая отчетность за 2018 год
 Отчет о движении денежных средств

	2018	2017
Операционная деятельность		
Поступления денежных средств от покупателей	10 897 394	13 217 570
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам	(11 706 402)	(14 685 497)
Денежные средства, созданные операционной деятельностью	(809 008)	(1 467 927)
Возмещенные/(выплаченные) налоги	385 700	491 676
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(423 308)	(976 251)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(1 345 605)	(6 775 752)
Проценты капитализированные и уплаченные	(405 492)	(2 783 606)
Поступления от реализации основных средств	-	1 133 454
Предоставление займов	(253 602)	
Поступления от погашения выданных займов	259 806	12 750
Получено процентов	-	5 354
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	(1 744 890)	(8 407 800)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов и кредитов	1 405 217	5 308 841
Погашения займов и кредитов	(2 628 021)	(5 981 081)
Выплачено процентов по займам и кредитам		(403 200)
Платежи по обязательствам финансовой аренды		(191 722)
Выпуск облигаций	3 382 250	10 599 731
Прочие поступления		
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	2 159 446	9 332 568
Денежные средства и эквиваленты на начало года	10 309	35 769
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	(8 752)	(51 483)
Переоценка валюты	(1 475)	26 024
Денежные средства и эквиваленты на конец года	82	10 309

Генеральный директор

28 мая 2019 года



(Handwritten signature)

Коробко В.А.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» (далее – «Общество») занимается производством и реализацией нефтепродуктов, сдачей имущества в аренду. Общество зарегистрировано 19 марта 2004 года на территории Самарской области, входящей в состав Российской Федерации.

Производственные мощности Общества находятся в Самарской области.

Руководство Общества находится по адресу: 443536, Самарская область, Волжский район, с. Николаевка, территория Нефтеперерабатывающий завод.

Среднесписочная численность работников Общества в 2018 году составила 65 человек (2017 год: 46 человек).

У Общества нет дочерних компаний.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года участниками Общества являлись ООО «Группа компаний «ПетРоНефть» (99%) и Трушев Роман Евгеньевич (1%).

28 января 2019 года зарегистрированы изменения в составе участников – Трушев Роман Евгеньевич продал долю в размере 1% ООО «Спецресурс-Сервис».

Конечным бенефициаром Общества на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года являлся Трушев Роман Евгеньевич.

Конечными бенефициарами с 15 января 2019 года являются Соловьев Александр Владимирович (33,67%), Суслов Сергей Юрьевич (32,67%), Рабков Андрей Витальевич (32,67%).

Операции со связанными сторонами раскрыты в примечании 25.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. В связи с этим, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. Рынкам в России присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением моментов, раскрытых ниже в учетной политике.

Общество готовит свою официальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе официальных бухгалтерских записей и регистров Общества, скорректированных для обеспечения соответствия с МСФО, действующими на 31 декабря 2018 года.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль («рубль»).

Финансовая отчетность представлена в российских рублях и все значения округлены до целых тысяч рублей (тыс. руб.), кроме случаев, когда прямо указано иное.

Финансовая отчетность за 2018 год была утверждена Генеральным директором Общества 29 апреля 2019 года.

События после отчетной даты проанализированы по 28 мая 2019 года включительно – даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности Общества.

(а) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

Стоимость основных средств включает цену их покупки, в т.ч. импортные пошлины, невозмещаемые налоги на покупку и все прочие затраты, непосредственно относящиеся к приведению актива в рабочее состояние и установке его в месте предполагаемого использования, включая затраты по займам на цели долгосрочных строительных проектов, если они отвечают критериям признания.

Расходы, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как расходы на ремонт и облуживание, а также стоимость капитального ремонта относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива следующим образом:

Недвижимость	от 15 до 30 лет
Машины и оборудование	от 5 до 10 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет

Земля не подлежит амортизации.

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются на перспективной основе, по мере необходимости.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство отражается в составе Капитальных вложений и включает в себя затраты на строительство и монтаж объектов основных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается в момент их готовности к эксплуатации. Текущая балансовая стоимость незавершенного капитального строительства регулярно пересматривается для оценки ее достоверности. Общество отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства, в составе категории Объекты незавершенного строительства, включая предоплату.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости этих активов. В состав затрат по займам подлежащим капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

(b) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Общество принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Общества. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

(c) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

(d) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Сырье и материалы – затраты на покупку по средневзвешенной стоимости.
- Готовая продукция – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

(e) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ПГДП (подразделение, генерирующее денежные потоки).

Возмещаемая стоимость актива или ПГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ПГДП.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ПГДП, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ПГДП относятся пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ПГДП (группы ПГДП).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемую стоимость, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. В последнем случае восстановление стоимости актива признается в отчете о совокупном доходе.

(Г) Финансовые инструменты

Общество впервые применило МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года. Общество применило МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, а также воспользовалось освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части изменений в классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов.

Финансовые активы

Общество признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Общество должно классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в долевыми инструментами, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Все производные инструменты отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Общество оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам в т.ч. банкам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде оцениваются в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так Обществом по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании кредиты и займы признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Общество прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Общество также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество когда Общество в настоящий момент имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно

(g) Денежные средства и эквиваленты

К денежным средствам и эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(h) Резервы

Резервы (начисленные обязательства) признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридические или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

(i) Выплаты сотрудникам

Выплаты сотрудникам преимущественно включают в себя заработную плату, уплату соответствующих налогов, премии сотрудникам, начисления по неиспользованным отпускам и прочие выплаты сотрудникам.

В соответствии с российским законодательством Общество осуществляет выплаты страховых взносов в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), рассчитываемого путем применения регрессивной ставки (от 30% до 10%) к сумме годового вознаграждения каждого сотрудника. Выплаты, страховых взносов, осуществляемые Обществом, отражаются в составе расходов за тот год, к которому они относятся и классифицируются в данной финансовой отчетности в качестве затрат на оплату труда

Общество не имеет пенсионных планов предусматривающих платежи после выхода сотрудников на пенсию.

(j) Налоги

Текущий налог на прибыль. Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные активы по налогу на прибыль пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

В отчете о прибыли или убытках не отражается отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, не отражаемым в указанном отчете. Отложенные налоги признаются в связи с операцией, в результате которой они возникли, и отражаются либо в отчете о совокупном доходе, либо непосредственно в составе капитала.

Влияние изменения налоговых ставок отражается в отчете о прибыли или убытках, кроме случаев, когда оно относится к позициям, ранее дебетованным или кредитованным в состав капитала.

Отложенные активы по налогу на прибыль и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги на прибыль относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному и тому же налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС). Выручка, расходы и активы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, за исключением случаев когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается как часть затрат на приобретение актива или часть расходной статьи.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в состав дебиторской или кредиторской задолженности в отчете о финансовом положении.

(к) Признание выручки

Общество впервые применило МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателям» с 1 января 2018 года.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

В 2018 году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности: продажа нефтепродуктов, услуги по приемке и перекачке нефти.

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

(I) Существенные оценочные суждения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Обесценение нефинансовых активов

Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения. Важные факторы, которые, по мнению Общества, могут обусловить проведение проверки на предмет обесценения, включают в себя следующее: существенное снижение рыночной стоимости; существенно низкие результаты по отношению к предыдущим или прогнозируемым будущим результатам операционной деятельности; существенные изменения в использовании активов или стратегии в отношении бизнеса в целом, включая активы, которые решено ликвидировать или заменить, и активы, которые повреждены или выведены из эксплуатации; существенные негативные тенденции в отрасли или экономике и прочие факторы.

Запасы: чистая стоимость реализации

Общество проводит списание запасов, основываясь на оценке чистой стоимости реализации этих запасов. Списание производится, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что чистая стоимость реализации меньше их учетной стоимости. Определение чистой стоимости реализации требует использование профессиональных суждений и расчетных оценок. Если ожидаемая стоимость отличается от первоначальных оценок, разница влияет на балансовую стоимость запасов и списание запасов в отчете о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных

При принятии решения об обесценении дебиторской задолженности руководство учитывает платежеспособность конкретного контрагента, наличие и качество обеспечения и экономическую и хозяйственную конъюнктуру, влияющую на конкретного контрагента.

(m) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Общество использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(n) Новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 г.:

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок, вступивших в силу 1 января 2018 г.

Следующие новые стандарты и поправки к существующим стандартам были применены Обществом впервые в 2018 году:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении существенных остатков задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Обществом, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность.
- Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность.
- Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Указанная интерпретация не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования были соблюдены в учетной политике Компании ранее.

(о) Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Общество намерено применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Общество анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

						тыс. руб.
	Земля	Недвижимость	Машины и оборудование	Транспорт	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года	1 645	2 684 400	47 329	11 659	11 350 541	14 095 574
Поступление	697 786	140 948	107 122	1 486	10 957 272	11 904 615
Ввод в эксплуатацию	-	34 028	3 022	-	(37 050)	-
Выбытие	(274 683)	(516 158)	(818)	(531)	(2 535 646)	(3 327 834)
На 31 декабря 2017 года	424 749	2 343 218	156 654	12 615	19 735 118	22 672 354
Поступление	-	-	2 797	1 101	4 261 024	4 264 922
Ввод в эксплуатацию	-	244 143	94 232	-	(338 375)	-
Выбытие	-	(4 117)	(5 807)	-	(490 211)	(500 135)
На 31 декабря 2018 года	424 749	2 583 245	247 876	13 716	23 167 556	26 437 142
Амортизация						
На 1 января 2017 года	-	(311 478)	(10 134)	(6 159)	-	(327 771)
Увеличение амортизации	-	(89 259)	(25 778)	(3 306)	-	(118 343)
Амортизация выбытие	-	141 576	(1 785)	294	-	140 085
На 31 декабря 2017 года	-	(259 161)	(37 697)	(9 171)	-	(306 029)
Увеличение амортизации	-	(89 548)	(45 020)	(64)	-	(134 632)
Амортизация выбытие	-	-	243	-	-	243
На 31 декабря 2018 года	-	(348 709)	(82 474)	(9 235)	-	(440 418)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2017 года	1 645	2 372 922	37 195	5 500	11 350 541	13 767 803
На 31 декабря 2017 года	424 749	2 084 057	118 957	3 444	19 735 118	22 366 325
На 31 декабря 2018 года	424 749	2 234 536	165 402	4 481	23 167 556	25 996 724

Средняя ставка, по которой расходы на оплату заемных средств капитализированы в составе соответствующих расходов на приобретение и создание объектов основных средств, составила немного выше 15% в 2018 и в 2017 годах. Сумма капитализированных процентов составила 2 280 845 тыс. руб. в 2018 году (2 618 201 тыс. руб. в 2017 году).

В 2016 году Общество заключило договоры финансовой аренды производственного оборудования. По окончании таких договоров к Обществу переходит право собственности на арендованное имущество, либо Общество имеет право приобрести оборудование в собственность. Первоначальная оценка арендованного оборудования равна справедливой стоимости на дату начала договора лизинга.

В 2017 году Обществом заключены договоры купли-продажи недвижимости и объектов незавершенного строительства с последующим получением этого имущества в лизинг (возвратный лизинг). По окончании таких договоров к Обществу переходит право собственности на арендованное имущество, либо Общество имеет право приобрести оборудование в собственность. Первоначальная оценка арендованного оборудования равна справедливой стоимости на дату начала договора лизинга.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

тыс. руб.

Арендованное имущество

(балансовая стоимость)

Недвижимость

Капитальные вложения

31.12.2018	31.12.2017
4 763	4 763
2 309 402	2 309 402

Основные средства Общества (земля, недвижимость, машины и оборудование, а также оборудование, требующее монтажа) переданы в залог для обеспечения обязательств при привлечении заемных средств.

тыс. руб.

Балансовая стоимость переданного в залог имущества на 31.12.2018

18 867 480

Балансовая стоимость переданного в залог имущества на 31.12.2017

19 940 660

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство не обнаружило индикаторов обесценения основных средств.

5 ЗАПАСЫ

тыс. руб.

Сырье и материалы

Готовая продукция

Товары для перепродажи

31.12.2018	31.12.2017
54 715	39 706
57 271	37 579
-	-
111 986	77 285

Общество не создавало резерв на обесценение запасов в связи с отсутствием признаков обесценения.

6 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

тыс. руб.

Финансовые активы

Текущая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность

Минус резерв под обесценение

Нефинансовые активы

НДС и прочие возмещаемые налоги

Налог на прибыль, оплаченный авансом

31.12.2018	31.12.2017
937 741	654 909
4 920 950	5 537 716
(5 237 223)	-
621 468	6 192 625
1 445 455	1 585 540
501	291
1 445 956	1 585 831
2 067 424	7 778 456

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной и не имеет обеспечения.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создан в связи с наличием признаков обесценения в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

В составе прочей дебиторской задолженности отражены авансы, выданные под строительство, в сумме 1 295 638 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 (1 664 361 тыс. руб. – на 31.12.2017), новированные в заемные средства в связи с отсрочкой ввода в эксплуатацию объекта капитального строительства в связи с переоформлением разрешения на строительство. По состоянию на 31.12.2018 по данной дебиторской задолженности создан резерв под обесценение в сумме 1 295 638 тыс. руб., равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по причине того, что контрагент находится в стадии банкротства.

Также в составе прочей дебиторской задолженности отражены авансы поставщикам сырья в сумме 3 377 300 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 (2 883 108 тыс. руб. – на 31.12.2017), новированные в заемные обязательства. По состоянию на 31.12.2018 по данной дебиторской задолженности создан резерв под обесценение в сумме 3 377 300 тыс. руб., равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по причине того, что контрагент находится в стадии банкротства.

7 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	тыс. руб.	
	31.12.2018	31.12.2017
Авансы выданные	367 476	280 861
Прочие оборотные активы	538	-
Минус резерв под обесценение	(132 901)	
	235 113	280 861

8 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

	Дата погашения	Эффективная ставка процента	тыс. руб.	
			31.12.2018	31.12.2017
Займы выданные				
ООО «ГК «ПРН»	31.12.2020	7,12%	135 568	145 220
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	31.12.2020	7,12%	-	9 212
ООО «Научно-производственное предприятие «МЕТАПРОН»	31.12.2020	7,12%	6 896	7 387
ЗАО «Самаратранснефть-Перевалка»	31.12.2020	7,12%	-	5 619
ООО «Самаранефть-Сервис»	31.12.2019	7,5%	217 957	274
Векселя				
КИТ Финанс	не ранее 29.03.2017	8,1%	13 471	13 471
			373 892	181 184
Внеоборотные			142 464	167 713
Оборотные			231 428	13 471

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Выданные займы и векселя отражены в оценке по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Выплата процентов по договорам займа осуществляется одновременно с погашением займа.

Резерв под обесценение выданных займов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Все указанные инвестиции удерживаются для получения предусмотренных договором потоков денежных средств и договорные условия обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Займы выданные не имеют обеспечения. По состоянию на 31.12.2018 ООО «ГК «ПРН», ООО «Научно-производственное предприятие «МЕТАПРОН», ООО «Самаранефть-Сервис» являются связанными сторонами Общества

9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2018	тыс. руб. 31.12.2017
Банковские счета в рублях	82	4 693
Банковские счета в валюте	-	516
Краткосрочные депозиты	-	5 100
	82	10 309

10 УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2017 уставный капитал Общества составлял 8 400 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018. участниками Общества являлись:

	Доля участия в уставном капитале Общества	
	31.12.2018	31.12.2017
ООО «ГК «ПРН»	99%	99%
Трушев Р.Е.	1%	1%
	100%	100%

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2018 являлся Трушев Р.Е.

В составе добавочного капитала отражен доход, связанный с получением беспроцентного займа от конечного бенефициара.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

11 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективная ставка процента	Срок погашения	тыс. руб.	
			31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные кредиты и займы				
АКБ Абсолют банк	12,5-16%	2019-2022	-	4 633 980
Московский кредитный банк ПАО	16%	2019	-	1 291 667
ПЕТРОНЕФТЬ ТРЕЙДИНГ ОВЕРСИЗ ТОО	10,85%	2022	222 306	864 003
МЕТКОМБАНК	16%	2019	-	263 705
Московский ПАО БАЛТИНВЕСТБАНК	16-17%	2019	-	125 000
Трушев Р.Е.	0%	2019	-	13 000
Облигации	12-17%	2021-2023	18 980 000	10 000 000
			19 202 306	17 191 355
Краткосрочные кредиты и займы				
АКБ Абсолют банк	16%	2018	328 084	1 759 326
Московский кредитный банк ПАО	16%	2019	-	806 277
МЕТКОМБАНК	16%	2018	632 557	479 379
Московский ПАО БАЛТИНВЕСТБАНК	16-17%	2017	-	381 795
ПЕТРОНЕФТЬ ТРЕЙДИНГ ОВЕРСИЗ ТОО	10%	2018	402 668	269 857
КИТ ФИНАНС ТРЕЙД ООО	14%	2018	442 192	-
АО «УК «ТРАНСФИНГРУПП»	10,74-16%	2018	8 074 166	-
Трушев Р.Е.	0%	2018	13 000	-
Облигации	12-17%	2022	-	5 600 000
Купонный доход по облигациям к уплате		2018-2019	2 039 921	267 156
			11 932 588	9 563 790

Долгосрочные кредиты и займы подлежат погашению в следующие сроки:

	тыс. руб.	
	31.12.2018	31.12.2017
В течение второго года	-	4 105 533
В последующие годы	19 202 306	13 085 822
	19 202 306	17 191 355

В 2016-2018 годах Общество эмитировало процентные неконвертируемые облигации. Процентная ставка по купону переменная. Облигационные займы отражены в оценке по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

04 апреля 2018 года ПАО Московская Биржа принято решение присвоить идентификационной номер 4-36502-R-001P-02E от 04.04.2018 Программе биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ».

Вид и признаки ценных бумаг, размещаемых в рамках Программы: Биржевые облигации процентные неконвертируемые документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением с максимальной суммой номинальных стоимостей биржевых облигаций, которые могут

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

быть размещены в рамках Программы биржевых облигаций серии 001P 25 000 000 000 (Двадцать пять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, со сроком погашения в 3 640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках Программы биржевых облигаций, размещаемые по открытой подписке (далее – Биржевые облигации).

29 марта 2018 года завершено размещение неконвертируемых процентных документарных биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев, размещаемые по открытой подписке (идентификационный номер выпуска 4B02-01-36502-R от 10.07.2017 г.) (далее – «Биржевые облигации серии БО-01»). ISIN RU000A0ZYZS0.

Фактическое количество размещенных ценных бумаг – 3 380 000 штук.

Фактическая сумма сделки составила – 3 380 000 тыс. руб.

В период с 26.03.2018 по 24.09.2018 (182 дня) с суммой дохода на 1 облигацию 49,86 руб. и общей суммой выплаты 168 526 800 рублей. По данной выплате допущен дефолт в связи с отсутствием денежных средств в необходимом объеме.

Кроме того, в 2018 году были допущены следующие дефолты:

- 06.07.2018 по облигациям серии 01 в сумме 426 150 000 руб.;
- 10.10.2018 по облигациям серии БО-02 в сумме 179 520 000 руб.;
- 10.07.2018 по облигациям серии БО-05 в сумме 71 808 000 руб.;
- 16.10.2018 по облигациям серии 02 в сумме 149 580 000 руб.;
- 14.11.2018 по облигациям серии 03 в сумме 119 680 000 руб.

В связи с данными дефолтами ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» на сайте раскрытия информации были произведены соответствующие публикации о возникновении у владельцев облигаций права требовать досрочного погашения облигаций. Поступившие требования от ряда владельцев оставлены без удовлетворения в связи отсутствием у эмитента достаточных денежных средств и наличием признаков несостоятельности (банкротства), при которых не допускается удовлетворение требований одних кредиторов преимущественно перед требованиями других кредиторов.

Выплаты накопленного купонного дохода в отчетном периоде производились 31.03.2018 по облигациям серии 02 в сумме 180 480 000 рублей, 28.04.2018 по облигациям серии 03 в сумме 120 320 000 рублей, 27.03.2018 по облигациям серии БО-02 в сумме 179 520 000 рублей, 20.06.2018 по облигациям серии БО03 в сумме 83 776 000 рублей.

В 2018 году судом общей юрисдикции было возбуждено 3 дела по искам владельцев облигаций (№ 2-2248/2018, Комаров В.И.; № 2-2134/2018, Коротаев И.Г.; № 2-2289/2018, Станкеев А.С.).

12 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

В 2016-2017 годах Общество приобрело недвижимость, производственное оборудование и объекты незавершенного строительства по договорам финансовой аренды (лизинг и возвратный лизинг).

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»
 Финансовая отчетность за 2018 год

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Обязательства по финансовой аренде</i>		
Долгосрочные обязательства	-	955 824
Краткосрочные обязательства	742 418	91 776
	742 418	1 047 600

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2018	тыс. руб. 31.12.2017
<i>Финансовые обязательства</i>		
Торговая кредиторская задолженность	1 602 262	831 997
Прочая кредиторская задолженность	1 302 099	28 941
	2 904 361	860 938
<i>Нефинансовые обязательства</i>		
Задолженность по налогам	5 045	13 299
	5 045	13 299
	2 909 406	874 238

Кредиторская задолженность и оценочные обязательства являются краткосрочными.

14 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

	31.12.2018	тыс. руб. 31.12.2017
Оплата труда	3 461	1 685
Отпуска будущих периодов	1 937	810
	5 398	2 495

15 ВЫРУЧКА

	2018	2018	2017	тыс. руб. 2017
	Экспорт	Российский рынок	Экспорт	Российский рынок
Топливо судовое для дизелей	-	2 919 744	-	2 145 835
Бензин газовый стабильный	1 244 484		356 729	-
Мазут топочный	-	1 185 840	-	1 120 939
Топливо судовое высоковязкое	-	-	-	21 192
Топливо судовое DMA	-	-	-	-
Реализация сырья	-	715 586	-	1 641 378
Реализация покупных изделий	-	-	-	39
Керосино-газойлевая фракция	-	128 602	-	179 188
Мазут топочный 100	-	-	-	-

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Дистиллят газового конденсата	943 494	-	1 516 431	698 883
Топливо маловязкое судовое	-	-	44 611	11 844
Бензин-растворитель нефтяной	-	-	-	-
Прочие услуги	-	18 059	-	21 368
Услуги по аренде	-	324 321	-	21 301
Услуги по приему и перекачке нефти	-	86 190	-	121 492
	2 187 978	5 378 343	1 917 770	5 983 460

16 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2018	тыс. руб. 2017
Сырье и материалы	6 189 607	5 055 809
Товары	679 343	1 503 127
Амортизация	126 587	113 676
Расходы на оплату труда	9 010	6 658
Прочие расходы	79 695	659 273
	7 084 242	7 338 543

17 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2018	тыс. руб. 2017
Выбытие и ликвидация основных средств	-	279 177
Курсовые разницы	-	68 263
Штрафы, пени, неустойки	438	1 414
Прибыль прошлых лет	25 237	-
Прочие	6 365	31 090
	32 040	379 944

18 КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2018	тыс. руб. 2017
Транспортные расходы	258 587	285 919
Расходы по таможенным процедурам	98 201	193 553
	356 788	479 472

19 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018	тыс. руб. 2017
Заработная плата и страховые взносы	24 848	19 726
Арендные платежи	8 032	15 119
Сырье и материалы	1 790	13 150
Услуги банка	-	4 766
Амортизация основных средств	4 050	4 615

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Информационные, аудиторские и прочие услуги	9 319	3 944
Банковские гарантии	-	2 759
Налоги	121	1 761
Услуги по страхованию	38	1 109
Услуги связи	398	444
Ремонт и содержание основных средств	167	222
Командировочные расходы	810	85
Содержание автотранспорта	25	37
Прочие	4 739	9 444
	54 337	77 181

20 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2018	тыс. руб. 2017
Списание основных средств и объектов незавершенного строительства	-	49 871
Списание сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и нереальной к взысканию	769 104	-
Штрафы, пени, неустойки	1 202 729	45 070
Расходы социального характера	1 000	5 296
Резерв по сомнительным долгам	5 362 338	841
Курсовые разницы	111 764	-
Прочие расходы	86 266	34 224
	7 533 201	135 301

21 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018	тыс. руб. 2017
Финансовые доходы		
Проценты к получению	244 459	531 733
	244 459	531 733
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	(970 612)	(695 893)
Проценты по договорам финансовой аренды	(542)	(942)
Прочие затраты на финансирование	(9 090)	(9 028)
	(980 244)	(705 862)
	(735 785)	(174 129)

22 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2018	тыс. руб. 2017
<i>Текущий налог на прибыль:</i>		
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
<i>Отложенный налог на прибыль:</i>		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	1 474 513	51 656
Расход по налогу на прибыль	1 474 513	51 656

Ниже представлена сверка расходов по налогам и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налогообложения, действующую на территории Российской Федерации:

	2018	тыс. руб. 2017
Отчет о прибыли или убытке		
Прибыль до налогообложения	(8 165 992)	76 547
По официальной ставке налога на прибыль 20%	(1 633 198)	15 309
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	158 685	36 346
Расход по налогу на прибыль, включенный в состав прибыли или убытка	(1 474 513)	51 656

23 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоги связаны со следующими статьями:

	Отчет о финансовом положении		Изменение отложенных налогов	
	31.12.2018	31.12.2017	2018	2017
Основные средства	(1 827 398)	(1 376 867)	(450 531)	(525 685)
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	9 007	7 687	1 320	(4 438)
Запасы	(520)	1 356	(1 876)	3 884
Дебиторская задолженность	-	-	-	7 457
Кредиты и займы	-	-	-	1 441
Кредиторская задолженность	-	150	(150)	(87)
Задолженность перед персоналом	387	162	225	(93)
Резервы	1 074 025	-	1 074 025	-
Налоговые убытки	1 757 449	905 949	851 500	465 866
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	1 012 950	(461 563)	-	-
Отложенные расходы по налогу на прибыль			1 474 513	(51 655)

По состоянию на 31 декабря 2018 года признаны отложенные налоговые активы по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, в размере 1 757 449 тыс. руб. Вероятность возмещения отложенных налоговых активов в части налоговых убытков, перенесенных на будущие

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

периоды, в значительной степени зависит от ожидаемой будущей прибыльности бизнеса Общества, что, в свою очередь, зависит от окончания строительства нефтеперерабатывающего завода в селе Николаевка Самарской области, которое запланировано на 2020 год.

По итогам 2018 года сформировался убыток в размере (6 691 479) тыс. руб., за 2017 год чистая прибыль Общества составила 24 892 тыс. руб.

Существенными показателями, которые повлияли на финансовый результат текущего периода – сумма начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности в размере 5 362 338 тыс. руб.; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в сумме 1 202 729 тыс. руб.; суммы списанных долгов, нереальных к взысканию и с истекшим сроком исковой давности в размере 769 104 тыс. руб.

24 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Исходя из сходства по назначению, процессу производства, потребителям товаров и методам продаж, Общество установило в качестве отчетных сегментов операционный сегмент «Производство нефтепродуктов» и операционный сегмент «Торговля покупными нефтепродуктами».

Сегменты установлены Обществом самостоятельно, исходя из его организационной и управленческой структуры.

В августе 2018 г. Обществом принято решение о прекращении производства нефтепродуктов. Общество передало недвижимое имущество и оборудование в аренду ООО «Самаранефть-Сервис». Других решений о прекращении части деятельности Общества органами управления Общества не принимались.

	тыс. руб.					
	Операционный сегмент «Производство нефтепродуктов»		Операционный сегмент «Торговля покупными нефтепродуктами»		Операционный сегмент «Услуги по аренде имущества»	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Выручка	6 422 164	6 095 653	715 586	1 641 417	324 322	21 301
Доля в общей выручке, %	85%	77%	9%	21%	4%	0%
Себестоимость продаж	(6 189 876)	(5 783 423)	(679 343)	(1 503 127)	(73 340)	(342)
Коммерческие расходы	(353 677)	(377 752)	(3 111)	(101 720)	-	-
Административные расходы	(50 536)	(59 544)	(2 100)	(16 034)	(623)	(4)
Прибыль /(убыток) от продажи	(171 925)	(125 066)	31 032	20 537	250 359	20 955

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось.

Показатели, не относящиеся к отчетным сегментам, представляют собой выручку и расходы, связанные с оказанием транспортных услуг, услуг по хранению нефтепродуктов.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Основными покупателями продукции Общества являлись:

	Операционный сегмент «Производство нефтепродуктов»		Операционный сегмент «Торговля покупными нефтепродуктами»	
	2018	2017	2018	2017
ООО «ОЙЛ-ГРУПП»	409 161	1 858 881	18 191	470 726
ТОО «ПЕТРОНЕФТЬ ТРЕЙДИНГ ОВЕРСИЗ» (Эстония)	2 187 978	1 625 229	-	-
ООО «ЭнергоТрейд»	1 701 427	257 340		
ООО «МЕТ Восток»	481 339	872 026	-	-
ООО «Технология»	623 575	527 968	-	-
ООО «Маркол»	-	21 192	710 773	520 111
ООО «ТД Энерго»	670 981	100 743		

В силу незначительности показателей, не относящихся к операционному сегменту «Производство нефтепродуктов», показатели общей величины активов и обязательств показаны в целом по Обществу.

25 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Ниже приведено описание характера взаимоотношений со связанными сторонами.

Характер отношений на 31.12.2018	
Трушев Р.Е.	Бенефициарный владелец, участник Общества,
ООО «ГК «ПРН»	Председатель Совета директоров
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	Участник Общества
ООО «Самаранефть-Сервис»	Компания под общим контролем
ООО «ПРН-пожарная охрана»	Компания под общим контролем
ООО «ПСК «НГС»	Компания под общим контролем
ООО «ПетРоНефть Актив»	Компания под общим контролем
ООО «ПНГД»	Компания под общим контролем
ООО «Научно-производственное предприятие «МЕТАПРОН»	Компания под общим контролем
Коробко В.А.	Генеральный директор Общества
Бартош В.В.	Член Совета директоров
Павлов В.В.	Член Совета директоров

В 2018 и 2017 годах со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

	2018	тыс. руб. 2017
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)		
ООО «Самаранефть-Сервис»	329 094	20 026
ООО «ПСК «НГС»	16 506	20 952
ООО «ПетРоНефть Актив»	51	6 314
	345 651	47 292

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

Приобретение продукции, работ, услуг

ООО «Самаранефть-Сервис»	151 776	199 614
ООО «ПСК «НГС»	852 024	2 525 952
ООО «ПетРоНефть Актив»	700 728	453 884
ООО «ГК «ПРН»	63 916	75 952
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	-	7 073
Трушев Роман Евгеньевич	-	80 979
	1 768 444	3 343 454

На 31 декабря 2018 и 2017 гг. Общество имеет следующую задолженность по операциям со связанными сторонами:

	31.12.2018	31.12.2017
тыс. руб.		
Дебиторская задолженность		
ООО «Самаранефть-Сервис»	453 454	209 840
ООО «ПСК «НГС»	1 315 872	1 664 361
ООО «ПетРоНефть Актив»	24 073	61 444
ООО «ГК «ПРН»	5 296	667
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	-	1 946
ООО «ПНГД»	-	50 100
	1 798 695	1 988 358
Задолженность по выданным займам		
ООО «ГК «ПРН»	178 500	178 500
ООО «ПетРоНефть Актив»	-	-
ООО «Самаранефть-Сервис»	218 096	337
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	-	11 324
ООО «Научно-производственное предприятие «МЕТАПРОН»	9 096	9 080
	405 692	199 241
Кредиторская задолженность		
ООО «ГК «ПРН»	14 687	2 650
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	-	663
ООО «Самаранефть-Сервис»	41	-
ООО «ПетРоНефть Актив»	-	18 232
Трушев Роман Евгеньевич	81 047	91 047
	95 775	112 592
Задолженность по полученным займам		
Трушев Роман Евгеньевич	13 000	13 000
	13 000	13 000

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, главного бухгалтера, заместителей генерального директора Общества. Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества, включающее в себя заработную плату и страховые взносы, за 2018 год составило 20 746 тыс. руб. (2017 год: 13 225 тыс.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

руб.). Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2017-2018 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

26 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

(а) Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. В 2018 году США, страны Европейского союза и ряд других стран продлили санкции в отношении некоторых секторов российской экономики, компаний и физических лиц. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Отраслевые риски

К основным отраслевым рискам относятся риски возникновения аварийных ситуаций на объектах нефтепереработки и иных технически сложных объектах, которые эксплуатирует Общество. В случае крупных аварий могут возникнуть следующие последствия: нанесение ущерба окружающей среде, нанесение материального ущерба имуществу Общества и третьих лиц, нанесение ущерба здоровью персонала и населения, перебои в основной хозяйственной деятельности Общества. Это в свою очередь может негативно повлиять на финансовое состояние Общества и, как следствие, на исполнение им обязательств по ценным бумагам.

В целях минимизации возможных последствий Общество соблюдает все требования по промышленной безопасности, установленные законодательством. Объекты транспортировки нефти регулярно инспектируются соответствующими государственными органами. Проводится текущий и капитальный ремонт объектов транспортировки нефти.

Обществом заключен договор страхования гражданской ответственности перед третьими лицами.

На рынке производства и реализации нефтепродуктов Общество сталкивается с конкуренцией со стороны ряда компаний, в том числе АО «Новокуйбышевский НПЗ» и АО «Куйбышевский НПЗ», Саратовский НПЗ, группа Уфимских заводов. Общество осуществляет контроль данного риска и в целях его снижения осуществляет развитие гарантированных каналов сбыта нефтепродуктов, в том числе за счет развития мелкооптовых продаж. Помимо этого, в целях минимизации рисков, связанных с увеличением конкуренции в нефтяной промышленности, Обществом осуществляется

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

реконструкция существующего НПЗ (в целях увеличения мощности по переработке нефти), строительство железнодорожной станции (в целях снижения транспортных расходов) и иных объектов нефтяной инфраструктуры.

Основным показателем, определяющим финансовые и, косвенно, операционные показатели деятельности Общества по производству и реализации нефтепродуктов являются цены на сырую нефть и нефтепродукты. Общество не имеет возможности контролировать цены на сырье, которые, большей частью, зависят от конъюнктуры мирового рынка, а также баланса спроса и предложения в России. Резкий рост цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности, может оказать негативное влияние на его деятельность.

Цены на нефтепродукты отличаются существенными колебаниями, подвергаясь воздействию целого ряда факторов. К таким факторам следует отнести, в частности: соотношение спроса и предложения на мировом и региональном рынках нефтепродуктов, а также прогнозы относительно спроса и предложения на них в перспективе; международную и региональную социально-экономическую и политическую ситуацию в мире и отдельных регионах, прежде всего на Ближнем Востоке и в других регионах, обеспечивающих предложение нефти; влияние стран, являющихся крупными поставщиками нефти и Организации стран – экспортеров нефти (ОПЕК) на совокупное предложение нефти на мировом рынке. Падение цен на нефть или нефтепродукты может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Общества.

При установлении цен Обществом используется информация: о планируемых издержках Общества; о закупочных ценах на нефтепродукты; о сложившейся конъюнктуре на рынке; о количестве остатков нефтепродуктов на складах и их стоимости; иные сведения. Исходя из вышеизложенного, Общество в своей деятельности поддерживает политику минимизации рисков, связанных с возможным резким повышением или снижением цен на продукцию/услуги.

(с) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

В общем случае выездные налоговые проверки могут охватывать три календарных года, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах налоговой проверке могут быть подвергнуты также более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

(d) Правовые риски

Правовые риски могут возникнуть вследствие влияния следующих факторов:

- несоблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе налогового и таможенного законодательства;
- несоответствие внутренних документов Общества законодательству Российской Федерации, а также неспособность своевременно приводить свою деятельность и внутренние документы в соответствие с изменениями законодательства;

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

- неэффективная организация работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества вследствие действий сотрудников или органов управления Эмитента.

В настоящее время Общество оценивает правовые риски на внутреннем рынке как низкие, так как при осуществлении деятельности Общества руководствуется требованиями законодательства РФ, в том числе требованиями налогового, таможенного и валютного законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в законодательство РФ.

(е) Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В деятельности Общества существует вероятность возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

В целях поддержания деловой репутации руководство Общества:

- обеспечивает своевременные расчеты с клиентами и контрагентами;
- осуществляет контроль за достоверностью финансовой отчетности и другой информации, представляемой клиентам, контрагентам, органам регулирования и надзора и другим заинтересованным сторонам;
- контролирует действия сотрудников, которые могут нанести ущерб деловой репутации Общества;
- повышает качество и уровень менеджмента;
- повышает и улучшает качество выполняемых работ / оказываемых услуг;
- совершенствует ценовую политику;
- улучшает уровень результативности в достижении поставленных целей;
- работает над улучшением уровня эффективности использования ресурсов;
- привержен принципам социальной ответственности и защиты окружающей среды;
- поддерживает инвестиционную привлекательность;
- развивает корпоративную культуру;
- развивает этическое поведение и компетентность персонала.

(ф) Стратегический риск

В деятельности Общества существует вероятность возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

Основой управления стратегическим риском Общества является планирование - как на уровне формируемой стратегии развития, так и разрабатываемых бизнес-планов. Регулярный контроль за их выполнением позволяет оценивать:

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

- влияние изменений конкурентной рыночной среды;
- последствия принятых управленческих решений и по результатам корректировать направления развития Общества, снижая вероятность возникновения стратегического риска.

(g) Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

Оценка потенциальных обязательств, связанных с охраной окружающей среды, требует учета многих факторов, включая изменение требований действующего законодательства и природоохранного регулирования, модернизации природоохранных технологий,

В настоящий момент размеры выбросов вредных и загрязняющих веществ в результате производственной деятельности Общества значительно меньше предельно допустимых нормативов. Поэтому руководство Общества считает, что вероятность появления существенных будущих обязательств по охране окружающей среды незначительна.

Руководство Общества считает, что возможные экологические претензии или судебные иски не будут иметь существенного негативного влияния на его финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

(h) Судебные иски

Общество имеет ряд исков и претензий, которые могут иметь значительное влияние на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности.

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

(a) Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Общества входят займы, выпущенные облигации, а также кредиторская задолженность и задолженность перед персоналом. Указанные финансовые обязательства главным образом используются для привлечения средств для финансирования хозяйственной деятельности Общества. Общество имеет торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Общества. Общество не заключала какие-либо сделки с производными инструментами. Политика Общества не предусматривает торговлю финансовыми инструментами.

Общество подвержено рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности.

Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Общества. Руководство Общества пересматривает и утверждает политику управления каждым из перечисленных выше рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: процентный риск (риск изменения процентных ставок), валютный риск и прочие ценовые риски.

Задачей управления рыночным риском является контроль за рыночным риском и оптимизации финансовых результатов от его влияния.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»
 Финансовая отчетность за 2018 год

(i) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится при изменении от рыночной процентной ставки. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Руководство Общества постоянно отслеживает колебания процентной ставки и адекватно реагирует на эти колебания.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	31.12.2018	31.12.2017
	тыс. руб.	
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	373 892	181 184
Финансовые обязательства	10 114 973	10 887 988
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	-	-
Финансовые обязательства	21 019 921	15 867 156

(ii) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество подвержено валютному риску по финансовым инструментам, номинал которых выражен в долларах США.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Общества, номинированных в иностранной валюте (долл. США и Евро), по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

	Активы		Обязательства	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	тыс. руб.			
EURO				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 884	9 904	-	-
USD				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты	-	516	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	15 157	401 063
Кредиты и займы	-	-	424 974	1 133 860
	19 884	10 420	440 131	1 534 923

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

(iii) Ценовой риск

Финансовые результаты Общества напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Общество не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний, связанных с балансом спроса и предложения на мировом и внутреннем рынке нефти и нефтепродуктов, а также от действий контролирующих органов.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что приведет к возникновению у Общества финансовых убытков. Для подтверждения кредитоспособности контрагентов осуществляется предварительная проверка их финансового положения, а также выявляются возможные риски. Чтобы снизить риск финансового убытка в результате невыполнения обязательств контрагентами, Общество принимает во внимание всю доступную количественную и качественную информацию, а также данные собственного учета торговых операций.

Кредитный риск Общества связан с денежными средствами и их эквивалентами, займами, дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, при этом максимальная сумма риска равна балансовой стоимости этих инструментов.

Общество проводит оценку платежеспособности отдельно по каждому клиенту. Общество проводит мониторинг торговой и прочей дебиторской задолженности. Основными покупателями являются крупные российские компании. Расчеты с основной частью покупателей осуществляются на условиях предоплаты. Концентрация кредитных рисков высока.

Кредитный риск по денежным средствам и их эквивалентам и инвестициям в депозиты носит ограниченный характер, так как контрагентами Общества выступают банки с положительной деловой репутацией или банки, утвержденные руководством Общества.

Общество также подвержено кредитному риску по займам выданным. При оценке кредитоспособности принимаются во внимание деятельность контрагента, его финансовые ресурсы и процессы по управлению бизнес-рисками. Общество выдает займы только контрагентам, утвержденным руководством, и в пределах установленных лимитов.

К основным факторам, которые учитываются при проверке финансовых активов на обесценение, относятся: наличие просроченных выплат процентов или основного долга, количество дней просрочки, наличие информации о финансовых затруднениях контрагентов, снижение их кредитного рейтинга, нарушение условий договоров.

По состоянию на 31.12.2018 Общество создало резерв под обесценение нефинансовых активов и резерв под обесценение финансовых активов в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок в общей сумме 5 370 124 тыс. руб. по ненадежным контрагентам, нарушившим сроки поставки и оплаты, по контрагентам, находящимся в стадии банкротства, а также по контрагентам, с которыми Общество ведет судебные разбирательства по взысканию их задолженностей.

В 2018 году Обществом были списаны на убытки нереальные к взысканию долги и задолженности с истекшим сроком исковой давности всего на сумму 769 104 тыс. руб.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»
 Финансовая отчетность за 2018 год
 Концентрация риска по географическим регионам

Ниже представлена концентрация финансовых активов и обязательств Общества по географическому признаку.

	Россия	Эстония	тыс. руб. Итого
На 31 декабря 2018 года			
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	621 468	-	641 468
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	373 892	-	373 892
Денежные средства и эквиваленты	82	-	82
	995 442	-	995 442
Обязательства			
Кредиты и займы	(30 709 920)	(424 974)	(31 134 894)
Кредиторская задолженность	(742 418)	-	(742 418)
Задолженность перед персоналом	(5 398)	-	(5 398)
	(31 457 736)	(424 974)	(31 882 710)
Нетто-позиция по финансовым активам и обязательствам	(30 274 714)	(424 974)	(30 699 688)

	Россия	Эстония	тыс. руб. Итого
На 31 декабря 2017 года			
Активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 192 625	-	6 192 625
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	181 184	-	181 184
Денежные средства и эквиваленты	10 309	-	10 309
	6 384 118	-	6 384 118
Обязательства			
Кредиты и займы	(25 621 284)	(1 133 860)	(26 755 144)
Кредиторская задолженность	(1 047 600)	-	(1 047 600)
Задолженность перед персоналом	(860 938)	-	(860 938)
	(27 529 822)	(1 133 860)	(28 663 682)
Нетто-позиция по финансовым активам и обязательствам	(21 145 705)	(1 133 860)	(22 279 565)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: ужесточения требований к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, вынужденное и нерезкое сокращение

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

численности персонала, а также поддержание достаточного количества открытых кредитных линий и иных заимствований.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. Общество имеет резерв ликвидности, в состав которого входят наличные денежные средства и высококачественные займы, подлежащие погашению в течение ближайшего времени.

Совокупная позиция ликвидности по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. отрицательная.

(b) Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников.

Общество управляет структурой капитала и корректирует ее в соответствии с учетом экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может регулировать размер выплат дивидендов, увеличивать уставный капитал. В 2018 и 2017 годах не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Общество осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В состав чистой задолженности Общества включает процентные займы от банков и третьих лиц, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность, за вычетом денежных средств и эквивалентов.

Общество осуществляет мониторинг капитала с помощью коэффициента чистого долга, который рассчитывается путем деления чистого долга на сумму собственного капитала и чистого долга. В чистый долг включаются процентные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и эквивалентов. Собственный капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

(c) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Справедливая стоимость котируемых облигаций (собственных выпущенных облигаций) определяется на основе котировок цен на отчетную дату.
- Справедливая стоимость некотируемых инструментов, займов выданных и полученных с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

• Справедливая стоимость займов выданных и полученных с фиксированной процентной ставкой определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

○ *Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.*

На 31 декабря 2018 г. ставка дисконтирования, использованная для расчета справедливой стоимости, составила 7,12%-7,5% в зависимости от срока погашения актива (на 31 декабря 2017 г. ставка составила 7,12%).

○ *Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.* На 31 декабря 2018 г. ставки дисконтирования, использованные для расчета справедливой стоимости, составили 10% (на 31 декабря 2017 г. – 10 %).

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов, которые отражаются в финансовой отчетности.

		тыс. руб.			
		31.12.2018		31.12.2017	
	Уровень нерархии источников справедливой стоимости	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	621 468	621 468	6 192 625	6 192 625
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Уровень 3	373 892	373 892	181 184	181 184
Денежные средства и эквиваленты	Уровень 1	82	82	10 309	10 309
		995 442	995 442	6 384 118	6 384 118
Обязательства					
Кредиты и займы полученные	Уровень 2	31 134 894	31 134 894	26 755 144	26 755 144
Обязательства по финансовой аренде	Уровень 3	742 418	742 418	1 047 600	1 047 600
Кредиторская задолженность	Уровень 3	2 904 361	2 904 361	860 938	860 938
		34 781 673	34 781 673	28 663 682	28 663 682

В 2018 и 2017 гг. переводов между категориями разных уровней иерархии справедливой стоимости не было.

ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»

Финансовая отчетность за 2018 год

28 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Записью в ЕГРЮЛ от 28.01.2019 внесены изменения в сведения об учредителях (участниках) Общества. На основании договора от 25.12.2018 №6 купли-продажи доли в уставном капитале Трушев Р.Е. продал долю в размере 1% ООО «Спецресурс-Сервис».

Конечными бенефициарами Общества стали: Соловьев Александр Владимирович, Суслов Сергей Витальевич, Рабков Андрей Витальевич.

По решению внеочередного общего собрания участников ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» от 31.01.2018 (протокол от 31.01.2018. б/н), были переизбраны на срок, установленный пунктом 10.1 уставом общества (1 год), члены совета директоров Павлов В.В., Трушев Р.Е., Бартош В.В. По истечении годичного срока 31.01.2019 полномочия указанных выше членов совета директоров прекращены.

После 31.12.2018 были допущены следующие дефолты по эмитированным облигациям:

- 11.01.2019 по облигациям серии БО-03 в сумме 83 776 000 руб.;
- 14.01.2019 по облигациям серии 01 в сумме 423 850 000 руб.;
- 15.01.2019 по облигациям серии БО-05 в сумме 71 808 000 руб.;
- 09.04.2019 по облигациям серии БО-01 в сумме 168 526 800 руб.;
- 10.04.2019 по облигациям серии БО-02 в сумме 179 520 000 руб.;
- 16.04.2019 по облигациям серии 02 в сумме 150 420 000 руб.;
- 21.05.2019 по облигациям серии БО-03 в сумме 120 320 000 руб.

Всего на сумму 1 198 220 800,00 руб.

В связи с данными дефолтами Обществом на сайте раскрытия информации были произведены соответствующие публикации о возникновении у владельцев облигаций права требовать досрочного погашения облигаций.

Общая сумма незавершенных судебных разбирательств, в которых ответчиком выступает Общество на дату утверждения отчетности составляет 1 703 809 тыс. руб.

У Общества существуют риски, связанные с текущими спорами (судебными процессами), поскольку определением Арбитражного суда Самарской области от 28.12.2018 по делу №А55-35520/2018 возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) Общества. Определением Арбитражного суда Самарской области от 26.02.2019 (резолютивная часть объявлена 19.02.2019) по данному делу в отношении Общества введена процедура банкротства – наблюдение, утвержден временный управляющий. В настоящее время осуществляется формирование реестра требований кредиторов Общества, временный управляющий проводит анализ финансового состояния Общества.

Генеральный директор

28 мая 2019 года



Коробко В.А.