

**ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ»
Финансовая отчетность за 2020 год и аудиторское
заключение независимого аудитора**

Оглавление

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года.....	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	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

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 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением 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 ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 24, Определением Арбитражного суда Самарской области от 26.02.2019 (резолютивная часть от 19.02.2019) по делу № А55-35520/2018 в отношении Организации введена процедура банкротства – наблюдение. Сумма требований, включенных в реестр требований кредиторов составляет 37 577 680 тыс. руб. Кроме того, общая сумма незавершенных судебных разбирательств, в которых ответчиком выступает Организация составляет 1 133 101 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 21, Организация понесла чистый убыток в сумме 1 903 866 тыс. руб. за 2020 год, и по состоянию на 31.12.2020 обязательства Организации превысили общую сумму ее активов на 18 233 780 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.



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

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

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 2020 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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.



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

Учитывая, что Организацией допущено неполное раскрытие информации, указанной в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» мы пришли к выводу, что прочая информация по тем же причинам содержит неполное раскрытие информации применительно к соответствующим количественным показателям или другим элементам Годового отчета ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ».

Ответственность руководства и участников Организации за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники Организации несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Организации.

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 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 выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой



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

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 оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

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 участниками Организации, которые наделены полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем участникам Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы



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

описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Руководитель аудиторских проверок высшей категории
Квалификационный аттестат(единый) №01-000563 от 19.03.2012 г. (бессрочный)
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
за основным регистрационным номером записи: 21606079353
По доверенности № 8 от 21 ноября 2018 года



О.Я.Ефремова

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

27 апреля 2021 года

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

			тыс. руб.
	Примечания	31.12.2020	31.12.2019
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	19 950 275	18 324 693
Нематериальные активы		4 854	7 153
Активы в форме права пользования	11	313 593	440 045
Отложенные налоговые активы	21	1 774 201	1 760 015
		22 042 923	20 531 906
Оборотные активы			
Запасы	5	99 455	103 833
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	978 719	653 633
Авансы выданные и прочие оборотные активы	7	186 055	198 067
Денежные средства и эквиваленты	8	1 513	4 193
		1 265 742	959 726
ИТОГО АКТИВ		23 308 665	21 491 632
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	8 400	8 400
Добавочный капитал	9	4 537	4 537
Нераспределенная прибыль		(18 246 717)	(16 342 851)
		(18 233 780)	(16 329 914)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	-	19 178 098
Кредиторская задолженность	12	36 381 061	-
		36 381 061	19 178 098
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	601 915	10 857 344
Обязательства по аренде	11	710 024	518 561
Кредиторская задолженность	12	3 431 449	6 369 691
Авансы полученные		408 602	882 201
Задолженность перед персоналом	13	9 394	15 651
		5 161 384	18 643 448
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 542 665	37 821 546
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 308 665	21 491 632

Генеральный директор

26 апреля 2021 года



Коробко В.А.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		тыс. руб.	
	Примечания	2020	2019
Выручка	14	309 161	417 934
Себестоимость продаж	15	(274 388)	(431 970)
Валовая прибыль		34 773	(14 036)
Прочие операционные доходы	16	62 879	126 586
Коммерческие расходы		-	-
Административные расходы	17	(125 581)	(70 704)
Прочие операционные расходы	18	(1 889 114)	(1 757 144)
Прибыль от операционной деятельности		(1 951 816)	(1 715 298)
Финансовые доходы	19		822
Финансовые расходы	19	(1 009)	(388 390)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(1 918 052)	(2 102 866)
Расходы по налогу на прибыль	20	14 186	319 459
Чистая прибыль/ (убыток)		(1 903 866)	(1 783 407)
Прочий совокупный доход за год за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход/ (убыток) за год за вычетом налогов		(1 903 866)	(1 783 407)

Генеральный директор

26 апреля 2021 года



Коробко В.А.

Отчет об изменениях в капитале

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2019 года	8 400	4 537	(14 559 444)	(14 546 507)
Прибыль за год	-	-	(1 783 407)	(1 783 407)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход			(1 783 407)	(1 783 407)
На 31 декабря 2019 года	8 400	4 537	(16 342 851)	(16 329 914)
Прибыль за год	-	-	(1 903 866)	(1 903 866)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход			(1 903 866)	(1 903 866)
На 31 декабря 2020 года	8 400	4 537	(18 246 717)	(18 233 780)

Генеральный директор

26 апреля 2021 года



Коробко В.А.

Отчет о движении денежных средств

	2020	2019
Операционная деятельность		
Поступления денежных средств от покупателей	240 854	261 903
Прочие поступления	17 259	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам	(244 413)	(359 434)
Денежные средства, созданные операционной деятельностью	13 700	(97 531)
Возмещенные/(выплаченные) налоги	170 103	1 127 928
Чистый денежный поток по операционной деятельности	183 803	1 030 451
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(183 701)	(1 018 398)
Проценты капитализированные и уплаченные	-	-
Поступления от реализации основных средств	-	-
Предоставление займов	-	-
Поступления от погашения выданных займов	-	-
Получено процентов	-	-
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	(183 701)	(1 018 398)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов и кредитов	-	-
Погашения займов и кредитов	-	-
Выплачено процентов по займам и кредитам	-	-
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(2 782)	(7 942)
Выпуск облигаций	-	-
Прочие поступления	-	-
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	(2 782)	(7 942)
Денежные средства и эквиваленты на начало года	4 193	82
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов	(2 680)	4 111
Переоценка валюты	-	-
Денежные средства и эквиваленты на конец года	1 513	4 193

Генеральный директор

26 апреля 2021 года



Коробко В.А.

Примечания к финансовой отчетности за 2020 год

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» (далее – «Общество») занимается 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 2020 году составила 40 человек (2019 год: 89 человек).

У Общества нет дочерних компаний.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года участниками Общества являлись ООО «Группа компаний «ПетРоНефть» (99%) и ООО «Спецресурс-Сервис» (1%).

Конечными бенефициарами Общества на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года являются Соловьев Александр Владимирович (33,67%), Суслов Сергей Юрьевич (32,67%), Рабков Андрей Витальевич (32,67%).

Операции со связанными сторонами раскрыты в примечании 23.

(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.

В течение 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также к снижению курса российского рубля. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в российский бизнес среде.

В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководства Организации последствий влияния коронавируса на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Руководство Компании придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой финансовой отчетности.

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 2020 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 2020 год была утверждена Генеральным директором Общества 26 апреля 2021 года.

События после отчетной даты проанализированы по 26 апреля 2021 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 обслуживание, 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 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) Договоры аренды

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Общество передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение, Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с требованиями пп. 3-8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество не применяет указанный стандарт к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена.

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств.

(с) 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 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 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.

(f) Финансовые инструменты

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.

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:

- (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 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 потребуется 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 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 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

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.

(л) 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.

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.

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.

(п) Новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 г.:

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения за исключением применения поправок к существующим стандартам, а также новой редакции Концептуальных основ финансовой отчетности, вступивших в силу 1 января 2020 года.

Следующие поправки были применены Обществом впервые в 2020 году:

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, были введены новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «COVID-19: концессии в отношении договоров аренды». Поправка в МСФО (IFRS) 16 позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 концессии договоров аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку у Общества не было существенных концессий договоров аренды, вызванных COVID-19.

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

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 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. По ожиданиям Общества указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное

применение разрешено. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Общества указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Общества указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО»; поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

Общество не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам.

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

						тыс. руб.
	Земля	Недвижимость	Машины и оборудование	Транспорт	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	424 749	2 544 907	260 579	13 716	14 564 698	17 808 648
Поступление	-	-	-	-	2 893 913	2 893 913
Ввод в эксплуатацию	-	-	3 388	-	(3 388)	-
Выбытие	-	-	-	-	(1 774 085)	(1 774 085)
На 31 декабря 2019 года	424 749	2 544 907	263 967	13 716	15 681 137	18 928 476
Поступление	-	-	-	-	1 798 440	1 798 440
Ввод в эксплуатацию	-	302 511	37 169	-	(339 681)	-
Выбытие	-	(2 325)	(351)	-	(597)	(3 273)
На 31 декабря 2020 года	424 749	2 845 093	300 785	13 716	17 139 299	20 723 642
Амортизация						
На 1 января 2019 года	-	(344 904)	(108 377)	(9 235)	-	(462 516)
Увеличение амортизации	-	(103 247)	(36 221)	(1 798)	-	(141 266)
Амортизация выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	(448 151)	(144 598)	(11 033)	-	(603 782)
Увеличение амортизации	-	(143 059)	(26 169)	(919)	-	(170 147)
Амортизация выбытие	-	398	164	-	-	562
На 31 декабря 2020 года	-	(590 812)	(170 603)	(11 952)	-	(773 367)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	424 749	2 200 003	152 202	4 481	14 564 698	17 346 133
На 31 декабря 2019 года	424 749	2 096 756	119 369	2 682	15 681 137	18 324 693
На 31 декабря 2020 года	424 749	2 254 281	130 182	1 764	17 139 299	19 950 275

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 2020 и в 2019 годах. Сумма капитализированных процентов составила 308 855 тыс. руб. в 2020 году (262 411 тыс. руб. в 2019 году).

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 31.12.2020	19 940 660
Балансовая стоимость переданного в залог имущества на 31.12.2019	19 940 660

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство не обнаружило индикаторов обесценения основных средств.

5 ЗАПАСЫ

	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Сырье и материалы	42 184	46 562
Готовая продукция	57 271	57 271
	99 455	103 833

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

6 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
<i>Финансовые активы</i>		
Торговая дебиторская задолженность	1 277 960	1 175 160
Прочая дебиторская задолженность	5 145 966	4 946 948
Минус резерв под обесценение	(5 705 890)	(5 511 491)
	718 036	610 617
<i>Нефинансовые активы</i>		
НДС и прочие возмещаемые налоги	260 182	42 515
Налог на прибыль, оплаченный авансом	501	501
	260 683	43 016
	978 719	653 633

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.

7 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Авансы выданные	393 276	480 687
Прочие оборотные активы	19	636
Минус резерв под обесценение	(207 240)	(283 256)
	186 055	198 067

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Банковские счета в рублях	1 513	4 193
Банковские счета в валюте	-	-
Краткосрочные депозиты	-	-
	1 513	4 193

9 УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества составлял 8 400 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019. участниками Общества являлись:

	Доля участия в уставном капитале Общества	
	31.12.2020	31.12.2019
ООО «ГК «ПРН»	99%	99%
ООО «Спецресурс-Сервис»	1%	1%
	100%	100%

Конечными бенефициарами Общества на 31 декабря 2020 года являются Соловьев Александр Владимирович (33,67%), Суслов Сергей Юрьевич (32,67%), Рабков Андрей Витальевич (32,67%).

В составе добавочного капитала отражен доход, связанный с получением беспроцентного займа от Трушева Р.Е.

10 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Эффективна я ставка процента	Срок погашения	тыс. руб.	
			31.12.2020	31.12.2019
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>				
ПЕТРОНЕФТЬ ТРЕЙДИНГ ОВЕРСИЗ ТОО	10,85%	2022	-	198 098
Облигации	12-17%	2021-2023	-	18 980 000
			-	19 178 098
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>				
ГАРАНТБИЗНЕС	16%	2019	-	42 373
ПЕТРОНЕФТЬ ТРЕЙДИНГ ОВЕРСИЗ ТОО	10%	2018	-	365 693
АО «УК «ТРАНСФИНГРУПП»	10,74-16%	2018	507 397	8 074 166
Трушев Р.Е.	0%	2019	13 000	13 000
НКО АО НРД	12-17%	2019-2020	81 518	2 362 112
			601 915	10 857 344

По состоянию на 31.12.2020 было размещено ценных бумаг – 18 980 000 штук, сумма сделки составила – 18 980 000 000,00 рублей.

В 2020 году были допущены следующие дефолты:

- 10.01.2020 по облигациям серии БО-03 в сумме 83 776 000 руб.;
- 14.01.2020 по облигациям серии 01 в сумме 423 850 000 руб.;
- 15.01.2019 по облигациям серии БО-05 в сумме 71 808 000 руб.;
- 07.04.2020 по облигациям серии БО-01 в сумме 168 526 800 руб.;
- 08.04.2020 по облигациям серии БО-02 в сумме 179 520 000 руб.;
- 14.04.2020 по облигациям серии 02 в сумме 150 420 000 руб.;
- 18.05.2020 по облигациям серии 03 в сумме 120 320 000 руб.;
- 06.07.2020 по облигациям серии БО-03 в сумме 83 776 000 руб.;
- 09.07.2020 по облигациям серии 01 в сумме 426 150 000 руб.;
- 09.07.2020 по облигациям серии БО-05 в сумме 71 808 000 руб.;
- 06.10.2020 по облигациям серии БО-01 в сумме 168 526 800 руб.;
- 07.10.2020 по облигациям серии БО-02 в сумме 179 520 000 руб.;
- 13.10.2020 по облигациям серии 02 в сумме 149 580 000 руб.;
- 11.11.2020 по облигациям серии 03 в сумме 119 680 000 руб.;
- 31.12.2020 по облигациям серии БО-03 в сумме 83 776 000 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.

11 АРЕНДА

Общество исключило из сферы действия стандарта те контракты, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составляет менее 12 месяцев, а также контракты, базовый актив которых имеет низкую стоимость (менее 300

тыс. руб.). Обязательства по аренде, по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств Обществом, которые на дату первоначального применения составили 8,15%.

	31.12.2020	31.12.2019
Внеоборотные активы		
<i>Активы в форме права пользования</i>	313 593	440 045
Краткосрочные обязательства		
<i>Обязательства по аренде</i>	710 024	518 561

12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	128 279	222 932
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	3 283 682	6 135 436
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	36 381 061	-
	39 793 022	6 358 368
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по налогам	19 488	11 323
	19 488	11 323
	39 812 510	6 369 691

13 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Оплата труда	-	5 409
Отпуска будущих периодов	9 394	10 242
	9 394	15 651

14 ВЫРУЧКА

	2020	тыс. руб. 2019
	Российский рынок	Российский рынок
Прочие услуги	-	144
Услуги по аренде	309 160	417 790
	309 160	417 934

15 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

тыс. руб.

	2020	2019
Сырье и материалы	28 419	49 207
Амортизация	164 316	141 257
Расходы на оплату труда	21 789	25 620
Отчисления на социальное страхование	4 580	7 468
Прочие расходы	55 284	208 418
	274 388	431 970

16 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2020	тыс. руб. 2019
Выбытие и ликвидация основных средств	3 443	-
Курсовые разницы	-	68 923
Штрафы, пени, неустойки	3 212	3 454
Прибыль прошлых лет	1 479	50 333
Резерв по сомнительным долгам	13 094	-
Суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	30 478	-
Прочие	11 173	3 876
	62 879	126 586

17 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020	тыс. руб. 2019
Заработная плата и страховые взносы	49 543	40 216
Арендные платежи	7 987	7 987
Сырье и материалы	245	4 510
Амортизация основных средств	558	513
Информационные, аудиторские и прочие услуги	63 664	12 480
Коммунальные услуги	234	183
Услуги связи	1 539	1 513
Программное обеспечение	814	1 152
Прочие	997	2 150
	125 581	70 704

18 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2020	тыс. руб. 2019
Списание сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и нереальной к взысканию	175	-
Штрафы, пени, неустойки	15 400	576 579
Резерв по сомнительным долгам	-	636 000
Убытки прошлых лет	416 939	123 723
Аренда	1 423	1 452

Курсовые разницы	51 568	-
Расходы, признанные по суду	1 390 666	-
Прочие расходы	12 943	419 390
	1 889 114	1 757 144

19 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2020	тыс. руб. 2019
Финансовые доходы		
Проценты к получению	-	822
	-	822
Финансовые расходы		
Проценты к уплате	1 009	388 390
	(1 009)	(388 390)
	(1 009)	(387 568)

20 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2020	тыс. руб. 2019
Текущий налог на прибыль:		
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль:		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	14 186	319 459
Расход по налогу на прибыль	14 186	319 459

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

	2020	тыс. руб. 2019
Отчет о прибыли или убытке		
Прибыль до налогообложения	(1 918 052)	(2 102 866)
По официальной ставке налога на прибыль 20%	(383 610)	(420 573)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	369 424	101 114
Расход по налогу на прибыль, включенный в состав прибыли или убытка	(14 186)	(319 459)

21 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоги связаны со следующими статьями:

	Отчет о финансовом положении		Изменение отложенных налогов	
	31.12.2020	31.12.2019	2020	2019
Основные средства	(602 633)	(545 106)	(57 527)	(49 543)
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	-	10 917	(10 917)	1 910
Запасы	(459)	(480)	21	40
Нематериальные активы	13	10	3	10
Задолженность перед персоналом	1 879	2 048	(169)	1 661
Резервы	1 185 320	1 199 159	(13 839)	125 134
Налоговые убытки	1 190 081	1 093 467	96 614	240 247
Отложенные налоговые активы /(обязательства), нетто	1 774 201	1 760 015	-	-
Отложенные расходы по налогу на прибыль			14 186	319 459

По состоянию на 31 декабря 2020 года признаны отложенные налоговые активы по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, в размере 1 190 081 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 в размере 1 093 467 тыс. руб. Вероятность возмещения отложенных налоговых активов в части налоговых убытков, перенесенных на будущие 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 2021 год.

По итогам 2020 года сформировался убыток в размере (1 903 866) тыс. руб., за 2019 год убыток Общества составил (1 783 407) тыс. руб.

Существенными показателями, которые повлияли на финансовый результат текущего периода – сумма убытков прошлых лет в размере 416 939 тыс. руб.; расходы, признанные по суду в сумме 1 390 666 тыс. руб.

Чистые активы составляют отрицательные величины: по состоянию на 31.12.2020 (18 233 780) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 (16 329 914) тыс. руб.

Конкретные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с размером уставного капитала будут определены по результатам проводимого анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ».

В настоящее время в качестве одной из таких мер ведется работа с дебиторской задолженностью, включая привлечение контрагентов к гражданско-правовой ответственности за нарушение обязательств (взыскание неустоек (штрафов, пеней), процентов за пользование чужими денежными средствами и т.п.).

Ситуация носит временный характер. Общество планирует продолжать свою деятельность в ближайшем будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности.

Общество планирует закончить 3 этап строительства объекта «Установки ЭЛОУ АВТ 1.5 млн. тн. в год» и ввести в эксплуатацию – во втором полугодии 2021 года, что позволит увеличить мощности Нефтеперерабатывающего завода до 2 млн. тонн сырой нефти в год.

Исходя из технических характеристик установки ЭЛОУ АВТ 1.5, мощность переработки может быть увеличена на 20%, что позволит увеличить общую мощность НПЗ до 2.3 млн. тонн сырой нефти в год.

Параметры финансового прогноза предполагают выход в 2022 году на полную загрузку и переработку 2,216 млн. тонн нефти в год. Доходы, генерируемые заводом, достаточны для погашения обязательств перед кредиторами в объемах и по графику, предусмотренному проектом мирового соглашения.

22 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Информация о прекращенной деятельности отсутствует.

	тыс. руб.	
	Операционный сегмент «Услуги по аренде имущества»	
	2020	2019
Выручка	309 161	417 790
Доля в общей выручке, %	100%	100%
Себестоимость продаж	(274 388)	(431 123)
Коммерческие расходы	-	-
Административные расходы	(125 582)	(70 565)
Прибыль /(убыток) от продаж	(90 809)	(83 898)

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось.

Основными покупателями Общества являлись:

	Операционный сегмент «Услуги по аренде имущества»	
	2020	2019
ООО «Самаранефть-Сервис»	307 087	417 154

23 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Ниже приведено описание характера взаимоотношений со связанными сторонами.

	Характер отношений на 31.12.2020
Суслов Сергей Юрьевич	Бенефициарный владелец
Соловьев Александр Владимирович	Бенефициарный владелец
Рабков Андрей Витальевич	Бенефициарный владелец
ООО «ГК «ПРН»	Участник Общества
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	Компания под общим контролем
ООО «Самаранефть-Сервис»	Компания под общим контролем
ООО «ПРН-пожарная охрана»	Компания под общим контролем
ООО «ПСК «НГС»	Компания под общим контролем
ООО «ПНГД»	Компания под общим контролем
Коробко В.А.	Генеральный директор Общества

В 2020 и 2019 годах со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

	2020	тыс. руб. 2019
Реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)		
ООО «Самаранефть-Сервис»	307 934	417 154
ООО «ПРН-пожарная охрана»	3 241	38
	311 175	417 192
Приобретение продукции, работ, услуг		
ООО «Самаранефть-Сервис»	48 833	93 361
ООО «ГК «ПРН»	7 987	7 987
ООО «ПРН-пожарная охрана»	26 168	41 667
	82 988	143 015

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество имеет следующую задолженность по операциям со связанными сторонами:

	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Дебиторская задолженность		
ООО «Самаранефть-Сервис»	820 179	838 671
ООО «ПСК «НГС»	1 315 907	1 315 907
ООО «ПетРоНефть Актив»	26 881	26 881
ООО «ГК «ПРН»	178 510	178 510
ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ»	6	8
ООО «ПРН-Пожарная охрана»	879	-

	2 342 362	2 359 977
Кредиторская задолженность		
ООО «ГК «ПРН»	14 606	5 022
ООО «Самаранефть-Сервис»	3 894	6 496
ООО «ПетРоНефть Актив»	614	614
ООО «ПРН-Пожарная охрана»	-	5 444
	19 114	17 576

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 2020 год составило 29 251 тыс. руб. (2019 год: 34 580 тыс. руб.). Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2019-2020 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

(a) 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 2020 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. 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.

(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 2020 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;
- 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, предоставляемой 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.

(f) 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:

- 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.

У Общества существуют риски, связанные с текущими спорами (судебными процессами), поскольку определением АС Самарской области от 28.12.2018 по делу №А55-35520/2018 возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ». Невозможность погашения задолженности перед всеми кредиторами в полном объеме может привести к введению ликвидационной процедуры банкротства – конкурсного производства, предполагающего реализацию всего имущества должника для расчетов с кредиторами.

Определением Арбитражного суда Самарской области от 26.02.2019 (резолютивная часть от 19.02.2019) по делу № А55-35520/2018 в отношении ООО «САМАРАТРАНСНЕФТЬ-ТЕРМИНАЛ» введена процедура банкротства – наблюдение.

В течение 2020 года арбитражным судом продолжали рассматриваться предъявленные кредиторами требования, которые включены в реестр кредиторов, общий размер которых составил 37,6 млрд. руб.

Мировое соглашение вместе с ходатайством о его утверждении представлено в арбитражный суд. На отчетную дату вопрос об утверждении мирового соглашения судом не был рассмотрен.

Кроме того, сумма судебных разбирательств, по которым Общество является ответчиком, составляет 1 118 573 тыс. руб.

Перечень ведущихся в отношении Общества судебных разбирательств по состоянию на 31.12.2020 г. приведен в таблице в тыс. руб.

№ дела	Истец	Предмет иска	Сумма исковых требований	Сумма исковых требований по санкциям, в т.ч.	
				Неустойка (штраф, пени)	Судебные расходы
A55-6545/2019 (приостановлено)	ООО «ЭкоСистема»	Взыскание задолженности	792		19
A55-40015/2019 (дело передано из АС Самарской области в АС г. Москвы по подсудности)	АО «ГИЛК»	Взыскание задолженности	971 454	108 948	200
A55-26798/2018 (приостановлено)	АО «Транснефть-Приволга»	Взыскание неустойки		37 160	
ИТОГО			972 246	146 108	219

25 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.

(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.

(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	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
тыс. руб.				
EURO				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	19 884	-	-
USD				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	578 948	15 157
Кредиты и займы	-	-	-	563 791
	-	19 884	578 948	578 948

(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 31.12.2020 Общество создало резерв под обесценение нефинансовых активов и резерв под обесценение финансовых активов в общей сумме 5 913 131 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.

Концентрация риска по географическим регионам

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

		тыс. руб.
Россия	Эстония	Итого

На 31 декабря 2020 года

Активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность	718 036	-	718 036
Денежные средства и эквиваленты	1 513	-	1 513
	719 549		719 549

Обязательства

Кредиты и займы	(601 915)	-	(601 915)
Кредиторская задолженность	(39 214 074)	(578 948)	(39 793 022)
Задолженность перед персоналом	(9 394)	-	(9 394)
	(39 825 383)	(578 948)	(40 404 331)

Нетто-позиция по финансовым активам и обязательствам

	(39 105 834)	(578 948)	(39 684 782)
--	---------------------	------------------	---------------------

тыс. руб.

Россия

Эстония

Итого

На 31 декабря 2019 года

Активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность	610 617	-	610 617
Денежные средства и эквиваленты	4 193	-	4 193
	614 810	-	614 810

Обязательства

Кредиты и займы	(29 471 651)	(563 791)	(30 035 442)
Кредиторская задолженность	(6 369 691)		(6 369 691)
Задолженность перед персоналом	(15 651)		(15 651)
	(35 856 993)	(563 791)	(36 420 784)

Нетто-позиция по финансовым активам и обязательствам

	(35 242 183)	(563 791)	(35 805 974)
--	---------------------	------------------	---------------------

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 Общество 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 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.

Совокупная позиция ликвидности по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2019 и 2018 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.
- 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.

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

	тыс. руб.
31.12.2020	31.12.2019

	Уровень иерархии источников справедливой стоимости	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы					
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	718 036	718 036	610 617	610 617
Денежные средства и эквиваленты	Уровень 1	1 513	1 513	4 193	4 193
		719 549	719 549	614 810	614 810
Обязательства					
Кредиты и займы полученные	Уровень 2	601 915	601 915	30 035 442	30 035 442
Кредиторская задолженность	Уровень 3	39 793 022	39 793 022	6 358 368	6 358 368
		40 394 937	40 394 937	36 393 810	36 393 810

В 2020 и 2019 гг. переводов между категориями разных уровней иерархии справедливой стоимости не было.

26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31.12.2020 были допущены следующие дефолты:

- 13.01.2021 по облигациям серии 01 в сумме 423 850 000 руб.;
- 13.01.2021 по облигациям серии БО-05 в сумме 71 808 000 руб.
- 06.04.2021 по серии БО-01 в сумме 168 526 800,00 руб.
- 07.04.2021 по серии БО-02 в сумме 179 520 000,00 руб.
- 14.04.2021 по серии 02 в сумме 150 420 000,00 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.

Иных событий после отчетной даты, требующих раскрытия в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, у Общества нет.

Генеральный директор

26 апреля 2021 года



Коробко В.А.