

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ЕвроТранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной отдельной финансовой отчетности **акционерного общества «ЕвроТранс»** за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (ОГРН 1125029011117, 141044, Московская область, г. Мытищи, деревня Афанасово, ул. Березовая Роща, владение 2), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении на 30 сентября 2022 года, промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на 30 сентября 2022 года, промежуточного отчета об изменениях в капитале на 30 сентября 2022 года, промежуточного отчета о движении денежных средств на 30 сентября 2022 года, примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение **акционерного общества «ЕвроТранс»** по состоянию на 30 сентября 2022 года и финансовые результаты его деятельности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за

составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная 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 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:

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

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

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

Руководитель аудиторской организации



Осин Т.Ю.

(ОРНЗ 22006146330)

Руководитель аудиторской проверки



Осин Т.Ю.

(ОРНЗ 22006146330)

Аудируемая организация:

Акционерное общество «ЕвроТранс».

ОГРН 1125029011117

Местонахождение: 141044, Московская область, г. Мытищи, деревня Афанасово, ул. Березовая Роща, владение 2)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «РуБизнесАудит»

ОГРН 1027719007645

Местонахождение: 105037 г. Москва, ул. Первомайская, д.25/26, КВАРТИРА 21

ООО «РуБизнесАудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 12006191081

«14» ноября 2022 года.



АО «Евротранс»

**Промежуточная отдельная
финансовая отчетность за девять
месяцев, закончившихся 30 сентября
2022 года**

Содержание

Промежуточный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный отчет об изменениях в капитале	5
Промежуточный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

АО "Евротранс"

Промежуточный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	19, 24	1 627 532	79 500
Выданные займы	17	—	—
Активы в форме права пользования	18	21 679 425	4 094 903
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	24	1 791 741	—
Отложенные налоговые активы	13	104 449	10 554
Чистые инвестиции в аренду	20, 24	2 263 371	—
Итого внеоборотные активы		27 466 518	4 184 957
Оборотные активы			
Запасы	16	8 050 261	5 253 279
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15, 24	4 472 858	5 159 301
Выданные займы	17	—	18 764 117
Авансы выданные	24	3 412 983	104 795
Денежные средства и их эквиваленты	14	110 322	80 459
Предоплата по налогу на прибыль		14 074	—
Чистые инвестиции в аренду	20, 24	868 202	—
Прочие оборотные нефинансовые активы		7 180	1 354
Итого оборотные активы		16 935 880	29 363 305
Итого активы		44 402 398	33 548 262
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Уставный капитал		5 300	5 300
Добавочный капитал		10 002 209	—
Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)		1 674 899	173 990
Итого собственный капитал		11 682 408	179 290
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22, 24	79 176	200 548
Обязательства по аренде	18	20 181 750	3 776 535
Отложенные налоговые обязательства	13	—	—
Итого долгосрочные обязательства		20 260 926	3 977 083
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22, 24	6 067 836	20 502 340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21, 24	5 180 564	8 424 894
Авансы полученные		189 573	122 961
Обязательства по аренде	18	1 021 091	286 263
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		—	55 431
Итого краткосрочные обязательства		12 459 064	29 391 889
Итого собственный капитал и обязательства		44 402 398	33 548 262

Генеральный директор _____

Алексеевков Олег Олегович

09 ноября 2022 г.

АО «Евротранс»
Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	7, 24	31 236 044	48 928 106
Себестоимость продаж	8	(27 246 496)	(46 642 479)
Валовая прибыль		3 989 548	2 285 627
Расходы на продажу и распространение	24	(90 270)	(82 484)
Административные расходы	9	(243 212)	(223 476)
Прочие операционные доходы		330 803	25 040
Прочие операционные расходы	10	(372 028)	(385 793)
Операционная прибыль		3 614 841	1 618 914
Затраты по финансированию	11, 24	(2 338 989)	(1 777 362)
Финансовый доход	12, 24	169 340	854 876
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 445 192	696 428
(Расход)/доход по налогу на прибыль	13	55 717	(140 564)
Чистая прибыль/(убыток)		1 500 909	555 864
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход/(расход) за год		1 500 909	555 864

АО «Евротранс»

Промежуточный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2021 г.	5 300	—	(381 874)	(376 574)
Чистая прибыль	—	—	555 864	555 864
Итого совокупный доход	—	—	555 864	555 864
Остаток на 31 декабря 2021 г.	5 300	—	173 990	179 290
Чистая прибыль	—	—	1 500 909	1 500 909
Взнос акционера в имущество	—	10 002 209	—	10 002 209
Итого совокупный доход	—	10 002 209	1 500 909	11 503 118
Остаток на 30 сентября 2022 г.	5 300	10 002 209	1 674 899	11 682 408

АО «Евротранс»

Промежуточный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 445 192	696 428
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация и обесценение основных средств и активов в форме права пользования		691 327	1 067 271
Финансовый доход	12, 24	(169 340)	(854 876)
Затраты по финансированию	11, 24	2 338 989	1 777 362
Изменения в оценочных обязательствах		—	6 262
Прочее		212 223	(4 116)
<i>Изменение в операционных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		426 644	665 632
Увеличение запасов		(2 796 504)	(2 839 939)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов	24	(3 314 013)	(53 509)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(3 245 593)	2 070 728
Увеличение авансов полученных		66 613	29 482
Полученные проценты		—	—
Уплаченный налог на прибыль		(106 421)	(9 807)
Чистые денежные потоки использованные в/от операционной деятельности		(4 450 883)	2 550 918
Инвестиционная деятельность			
Приобретение дочерних компаний	24	(1 791 741)	—
Поступления по займам выданным		7 724 726	—
Займы выданные		—	(1 310 315)
Приобретение основных средств	19, 24	(1 561 813)	(23 922)
Чистые денежные потоки от/(использованные в) инвестиционной деятельности		4 371 172	(1 334 237)
Финансовая деятельность			
Выплаты обязательств по аренде	6, 24	(3 826 826)	(620 957)
Поступления от кредитов и займов	6, 24	10 118 092	—
Выплаты кредитов и займов	6	(4 040 271)	(207 535)
Уплаченные проценты	6	(2 141 419)	(349 865)
Чистые денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности		109 576	(1 178 357)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		29 865	38 324
Чистая курсовая разница		—	50
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		80 459	42 085
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		110 322	80 459

1. Информация о компании

АО «Евротранс» (далее – «Компания») является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Российской Федерации. Юридический адрес Компании – 141044, Московская обл, Мытищи г.о., Афанасово д., Березовая роща ул., владение № 2. Основная деятельность Компании связана, в основном, с розничными и оптовыми продажами нефтепродуктов в Российской Федерации на территории Москвы и Московской области.

Непосредственно материнской компанией АО «Евротранс» в 2021 году являлась ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ», в апреле 2022 года она реализовала все принадлежащие ей акции четырем физическим лицам, таким образом, на данный момент акционерами являются: Алексеенков Олег Олегович (5% в уставном капитале) Алексеенков Сергей Олегович (15% в уставном капитале), Дорошенко Николай Николаевич (15% в уставном капитале), Мартышов Игорь Юрьевич (65% в уставном капитале – основной конечный бенефициар).

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Бухгалтерский учет Компании ведется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Компания подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;

- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Компания не имеет финансовых инструментов и нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Информация о справедливой стоимости выданных займов и кредитов и займов полученных раскрыта в Примечаниях 17 и 22, соответственно.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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 справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки 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 справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с розничными и оптовыми продажами нефтепродуктов, а также прочих товаров и услуг. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Компания пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю. Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит в момент передачи права собственности покупателю.

Компания оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению (например, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Компания принимает во внимание влияние переменного возмещения (при его наличии).

Переменное возмещение

Некоторым покупателям Компания предоставляет ретроспективные возвратные скидки за объем, если объем приобретенных в течение периода нефтепродуктов превысит пороговое значение, установленное в договоре. Возвратные скидки за объем приводят к возникновению переменного возмещения. Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Компания оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Ввиду того, что период поставки нефтепродуктов не превышает одного месяца, на конец отчетных периодов отсутствовала неопределенность, присущая переменному возмещению.

Программа лояльности покупателей

Компания использует программу лояльности покупателей, которая позволяет покупателям накапливать призовые баллы за совершенные покупки, которые можно впоследствии обменять на бесплатные товары. Программа лояльности приводит к возникновению отдельной обязанности к исполнению, поскольку она предоставляет покупателю существенное право. Часть цены сделки распределяется на призовые баллы, предоставленные покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи, и признается в качестве обязательства по договору до тех пор, пока данные баллы не будут погашены покупателем. Выручка признается в момент погашения баллов покупателем.

При определении цены обособленной продажи призовых баллов Компания принимает во внимание вероятность того, что покупатель погасит призовые баллы. Компания обновляет свою оценку количества призовых баллов, которые будут погашены, ежегодно, и сумма корректировки остатков обязательств по договору относится на выручку.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских оценках и допущениях, используемых при оценке цены обособленной продажи призовых баллов, представлено в Примечании 3.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Компания передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Российской Федерации.

Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть зачтены, вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, 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 организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные

налоговые активы. При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Компания полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств так как у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом.

Налог на добавленную стоимость

Расходы и активы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, кроме случаев, когда:

- налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог на добавленную стоимость признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении.

Иностранная валюта

Финансовая отчетность Компании представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой Компании.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в российских рублях в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в Российские рубли по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- | | |
|--------------------------|------------|
| • здания в собственности | 30 лет |
| • машины и оборудование | до 20 лет; |
| • офисное оборудование | до 3 лет. |

Компания пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования активов по крайней мере один раз в год и при необходимости корректирует их на перспективной основе.

Признание основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их приобретатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), и включаются в состав прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Компании передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Компания определила следующие сроки полезного использования активов в форме права пользования:

- здания и сооружения

от 3 до 30 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных

платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к некоторым своим краткосрочным договорам аренды, заключенным на срок до 12 месяцев, не содержащих опцион на покупку базового актива. Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Переменная арендная плата, независимая от индекса или ставки, признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Чистые инвестиции в аренду

Чистые инвестиции в аренду рассчитываются как валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Валовая инвестиция в аренду рассчитывается как сумма арендных платежей к получению арендодателем по договору финансовой аренды и негарантированной ликвидационной стоимости, причитающейся арендодателю.

Процентная ставка, заложенная в договоре лизинга, представляет собой процентную ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Разница между суммой валовых инвестиций в аренду и суммой чистых инвестиций в аренду представляет собой незаработанный финансовый доход. Компания признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Компания учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой, за исключением случаев, когда Компания применяет упрощение практического характера. Если договор содержит компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, арендодатель должен

распределять возмещение по договору, используя МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Чистые инвестиции в аренду также включают оборудование к установке, если все существенные риски и выгоды, связанные с владением активом, переданы арендодателю. Компания начинает начислять процентный доход с даты начала срока лизинга.

Платежи, полученные Компанией от арендаторов, отражаются как авансы отдельной строкой в составе обязательств до даты начала срока аренды и признания чистых инвестиций в аренду, скорректированных на суммы платежей, полученных от арендаторов.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты); финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты); финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также выданные займы. Компания не имеет финансовых активов, относящихся к другим категориям.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующие обязательства. Переданный актив и соответствующие обязательства оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована Компанией.

Обесценение

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех своих долговых инструментов. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под

убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Компания представляет сумму убытков от обесценения финансовых активов, включая восстановление убытков от их обесценения, в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Себестоимость продаж».

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы и обязательства по аренде.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и на финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В данную категорию, относятся кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведении их в надлежащее состояние, учитываются в составе себестоимости запасов. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции.

Компания выделяет единственную единицу, генерирующую денежные средства (ЕГДС), к которой отнесены все активы Компании. При оценке ценности использования ЕГДС используются актуальные планы и прогнозные расчеты, составленные на три года. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после третьего года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в

допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

Денежные средства

Денежные средства в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе.

Для целей отчета о движении денежных средств Компания учитывает уплаченные проценты в составе финансовой деятельности, а проценты полученные – в операционной деятельности.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют характеру оценочного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

3.1. Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление аренды – Компания в качестве арендатора

Компания 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 он будет исполнен.

Договоры, заключенные Компанией на аренду автозаправочных станций и некоторых других объектов на 11 месяцев, включают опцион на продление аренды, когда Компания имеет преимущественное право на возобновление договоров аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона.

Компания обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на бизнес Компании. Таким образом, Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление в

рамках периода срока бизнес-планирования, используемого Компанией (10 лет – для 31 декабря 2021 г. и 30 сентября 2022 г.), при определении срока аренды по договорам автозаправочных станций и других объектов с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (11 месяцев).

Определение срока погашения выданных займов

На декабря 2021 года Компания имела выданные займы, которые подлежали возмещению по требованию Компании согласно условиям договоров. Компания планировала истребовать погашение займов 30 сентября 2021 года. В связи с непогашением займов в установленный срок на 31 декабря 2021 года они также включены в состав оборотных активов (см. дополнительные детали в Прим. 17).

3.2. Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

На 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 гг. Компания не выявила индикаторов обесценения, в связи с чем тестирование на обесценение единицы, генерирующей денежные потоки, не производилось на эти даты.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для каждого отдельного дебитора.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания обновляет матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности Компании раскрыта в Примечании 5.2.2.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Сумма налоговых убытков, перенесенных Компанией на будущие периоды, составляет 114 385 тыс. руб. (2021 год: 114 385 тыс. руб.). Эти убытки возникли в 2020 году, не имеют срока давности и, согласно плану Компании, будут использованы в 2022-2023 годах. Исходя из этого, Компания пришла к выводу, что она может признать отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды в полном объеме. Более подробная информация о налогах приводится в Примечании 13.

Признание выручки – оценка цены обособленной продажи – программа лояльности покупателей

Компания оценивает цену обособленной продажи призовых баллов, предоставленных по программе лояльности покупателей. Цена обособленной продажи предоставленных призовых баллов рассчитывается путем умножения их количества на предполагаемый процент погашения и на монетарную стоимость, присвоенную призовым баллам. При оценке процента погашения Компания применяет методы статистического прогнозирования, используя в качестве основных исходных данных исторические показатели о погашении баллов покупателями. Процент погашения обновляется ежегодно, и обязательство в отношении непогашенных призовых баллов соответствующим образом корректируется.

Поскольку у призовых баллов, предоставленных по программе, отсутствует срок погашения, оценки цены обособленной продажи являются в значительной мере неопределенными. Любые значительные изменения в структуре погашения баллов покупателями окажут влияние на расчетный процент погашения. По состоянию на 30 сентября 2022 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла 16 420 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 23 412 тыс. руб.). Если бы используемая расчетная оценка процента погашения была выше оценки руководства на 1%, то балансовая стоимость расчетного обязательства по непогашенным призовым баллам по состоянию на 30 сентября 2022 г. была бы выше на 4 266 тыс. руб. (2021 год: 1 682 тыс. руб.).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств на основании наблюдаемых ставок по имеющимся у Компании кредитам, полученным Компанией на схожих условиях.

Выданные займы – оценка эффективной процентной ставки

Эффективная процентная ставка выданных займов была определена на основе наблюдаемых рыночных данных по займам с аналогичными сроками и схожими кредитными рисками заемщиков.

4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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 2023 г. и позднее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года). Досрочное применение разрешено. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ представления финансовых отчетов, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

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 Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

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 Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка применяется перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная

поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции

В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на операции, в результате которых возникают равные налогооблагаемые и вычитаемые разницы (например, признание договоров аренды). Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г., для операций, которые будут иметь место на или после даты начала самого раннего из представленных отчетных периодов. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет подход, предусмотренный поправками.

5. Управление капиталом и финансовыми рисками

5.1. Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения своей деятельности и оптимизации стоимости капитала в целях увеличения стоимости компании для участников. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

Руководство Компании осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности.

Чистая задолженность Компании не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов и прочих финансовых обязательств, представленных в бухгалтерском балансе за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы	6 147 012	20 702 888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 180 564	8 424 894
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(110 322)	(80 459)
Чистая задолженность	11 217 254	29 047 323
Собственный капитал	11 682 408	179 290
Капитал и чистая задолженность	22 899 662	29 226 613

Протоколом внеочередного собрания акционеров от 30 сентября 2022 года было принято решение о конвертации акций Компании: 53 000 (Пятьдесят три тысячи) обыкновенных акций номиналом 100 (Сто) рублей каждая конвертируются в 106 000 000 (Сто шесть миллионов) обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля (Ноль рублей 5 копеек) каждая.

5.2. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Выданные займы	—	18 764 117
Денежные средства и их эквиваленты	110 322	80 458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 472 858	5 159 263
Чистые инвестиции в аренду	3 131 573	—
Итого финансовые активы	7 714 753	24 003 838
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	6 147 012	20 702 888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 180 564	8 424 894
Обязательства по финансовой аренде	21 202 841	4 062 798
Итого финансовые обязательства	32 530 417	33 190 580

Компания может быть подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компания внедрила систему управления рисками и разработала ряд процедур для измерения, оценки, мониторинга рисков, а также выбора технологий для управления соответствующими рисками. Компания разработала, задокументировала и утвердила соответствующую политику для управления рыночным и кредитными рисками, риском ликвидности. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

5.2.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на товары.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов определяется наличием у Компании выручки или расходов, а также монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте. По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания не имела существенных монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте. За годы, окончившиеся на указанные даты, Компания не имела существенных выручки или расходов, деноминированных в иностранной валюте.

Процентный риск

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок определяется наличием в портфеле Компании долговых обязательств с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания не имела обязательств с плавающей процентной ставкой.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен на товары.

Подверженность Компании риску изменения рыночных цен на товары определяется наличием финансовых обязательств по договорам на закупку товаров, где цена товара не зафиксирована и привязана к рыночной цене.

Несмотря на то, что операционная деятельность Компании требует регулярного приобретения топлива, Компания не подвержена риску изменения цены на топливо т.к. на 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют финансовые обязательства по договорам на закупку топлива, где цена топлива не зафиксирована.

5.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (в отношении Торговой и прочей дебиторской задолженности и Денежных средств и их эквивалентов) и инвестиционной деятельностью (в отношении Выданных займов). Максимальный кредитный риск Компании ограничен балансовой стоимостью финансовых активов, признанных в балансе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Компания контролирует влияние кредитного риска. Оценка кредитоспособности осуществляется в отношении всех внешних покупателей и их финансовых гарантов. Компания осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, в том числе мониторинг финансового состояния и контроль риска неплатежей со стороны контрагентов. По состоянию на отчетные даты, включенные в отчет о финансовом положении, руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для отдельных контрагентов. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

30 сентября 2022 г.	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	—	0,09%	0,19%	0,43%	0,68%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1 628 524	1 246 920	138 435	62 833	1 407 372	4 484 083
Ожидаемые кредитные убытки	—	(1 122)	(262)	(270)	(9 570)	(11 225)
Итого	1 628 524	1 245 797	138 173	62 563	1 397 802	4 472 858

31 декабря 2021 г.	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	—	0,08%	0,13%	0,31%	0,32%	—
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	697 980	1 097 733	198 016	97 225	3 079 572	5 170 526
Ожидаемые кредитные убытки	—	(911)	(267)	(302)	(9 745)	(11 225)
Итого	697 980	1 096 822	197 749	96 923	3 069 204	5 159 301

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства и выданные займы

Компания хранит денежные средства на счетах в российских банках. Излишки денежных средств инвестируются в адрес утвержденных руководством контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Компания оценивает резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам, а также выданным займам несущественным.

5.2.3. Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2021 гг. Компания нарушила ряд ограничивающих условий, предусмотренных кредитными договорами, в связи с чем задолженность перед кредитором была классифицирована в составе краткосрочной. Кредитор не воспользовался своим правом досрочного требования задолженности—Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение года, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

30 сентября 2022 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	6 147 012	6 147 012	-	6 067 836	79 176	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 180 564	4 888 969	-	4 888 969	-	-
Обязательства по финансовой аренде	21 202 841	45 371 827	-	3 827 935	25 100 740	16 443 152
Итого	32 530 417	56 407 808	0	14 784 740	25 179 916	16 443 152

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	20 702 888	20 724 485	20 502 340	-	222 145	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 424 894	8 424 894	-	8 424 894	-	-
Обязательства по финансовой аренде	4 062 798	6 167 174	-	643 829	2 498 396	3 024 950
Итого	33 190 580	35 316 553	20 502 340	9 068 723	2 720 541	3 024 950

6. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Переуступка кредиторской задолженности	Реклассификация отдельных компонентов аренды	Переоценка обязательств а по аренде	30 сентября 2022 г.
Кредиты и займы	20 702 888	5 586 599	-	359 865	(20 502 340)	-	-	6 147 011
Обязательства по финансовой аренде	4 062 798	(5 759 468)	1 638 034	1 916 296	-	1 440 323	17 904 858	21 202 841
Итого	24 765 686	(172 870)	1 638 034	2 276 161	(20 502 340)	1 440 323	17 904 858	27 349 852

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2021 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Переуступка кредиторской задолженности	Переоценка обязательства по аренде	31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы	19 379 858	(518 820)	—	1 735 281	106 569	—	20 702 888
Обязательства по финансовой аренде	739 065	(659 537)	20 119	42 128	—	3 921 023	4 062 798
Итого	20 118 923	(1 178 357)	20 119	1 777 409	106 569	3 921 023	24 765 686

7. Выручка по договорам с покупателями

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	29 246 404	47 155 046
Прочая выручка	1 989 640	1 773 060
Итого выручка	31 236 044	48 928 106

Вся выручка Компании признается в отношении продаж нефтепродуктов и прочих товаров и услуг на территории Московской области Российской Федерации в определенный момент времени.

Обязанность к исполнению в отношении продаж нефтепродуктов выполняется в момент поставки топлива покупателю, и оплата осуществляется, в тот же момент – для розничных продаж и, как правило, в течение 30-90 дней с момента поставки – для оптовых продаж.

Покупатели имеют право на получение призовых баллов, в результате чего часть цены сделки распределяется на призовые баллы. При этом бонусные баллы, как правило, используются в течение следующих 12 месяцев. Выручка по призовым баллам признается в момент их погашения. Данная программа была инициирована в 2019 г.

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению по призовым баллам, которые были внедрены в 2019 году:

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
В течение одного года	20 228	23 412
Итого	20 228	23 412
	На 1 января 2022 г.	На 1 января 2021 г.
Отнесено в течение года на будущие периоды	23 412	13 598
Признано в качестве выручки в течение года	93 090 (96 274)	101 627 (91 813)
	На 30 сентября 2022 г.	На 1 января 2022 г.
	20 228	23 412

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

8. Себестоимость продаж

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Стоимость запасов, признанная как расход	(25 394 693)	(44 369 589)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(691 327)	(1 067 271)
Расходы на вознаграждения работникам	(885 169)	(822 678)
Прочие расходы	(275 307)	(382 941)
Итого себестоимость продаж	(27 246 496)	(46 642 479)

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г. (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Административные расходы

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(169 115)	(157 374)
Консультационные и аудиторские расходы	(46 454)	(45 925)
Прочие административные расходы	(27 643)	(20 177)
Итого административные расходы	(243 212)	(223 476)

10. Прочие операционные расходы

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Банковские услуги	(101 083)	(155 180)
Штрафы по хозяйственным договорам к выплате и прочие расходы	(190 871)	(214 878)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	(6 262)
Прочие операционные расходы	(80 074)	(9 473)
Итого прочие операционные расходы	(372 028)	(385 793)

11. Затраты по финансированию

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Проценты по займам и кредитам	(359 865)	(1 735 281)
Проценты по обязательствам по аренде	(1 979 267)	(42 128)
Чистые курсовые разницы	—	47
Прочие финансовые расходы	143	—
Итого затраты по финансированию	(2 338 989)	(1 777 362)

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

12. Финансовый доход

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы по выданным займам	27 479	854 876
Чистые инвестиции в аренду	141 861	—
Итого финансовый доход	169 340	854 876

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

13. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Текущий налог	38 178	67 599
Отложенный налог	(93 895)	72 965
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(55 717)	140 564

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания применяла стандартную ставку налога на прибыль в размере 20%. Сверка между расходами по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку 20%, представлена следующим образом:

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	1 445 192	696 429
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	289 038	139 285
Невычитаемые расходы	(344 755)	1 279
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(55 717)	140 564

Движение отложенных налогов представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2021 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	30 сентября 2022 г.
Основные средства	—	—	—	193 311	193 311
Активы в форме права пользования	(241 689)	(577 292)	(818 981)	1 279 810	460 829
Чистые инвестиции в лизинг	—	—	—	(626 314)	(626 314)
Выданные займы	136 976	(136 976)	—	—	—
Запасы	(3 570)	(7 604)	(11 174)	(23 303)	(34 477)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 656	1 253	4 909	84 975	89 884
Авансы выданные	—	—	—	198 638	198 638
Прочие оборотные активы	—	—	—	6 969	6 969
Кредиты и займы	(8 141)	3 822	(4 319)	(5 159)	(9 478)
Обязательства по финансовой аренде	147 813	664 747	812 560	(1 014 396)	(201 836)
Авансы полученные	2 720	1 962	4 682	(636)	4 046
Убытки прошлых лет	45 754	(22 877)	22 877	—	22 877
Отложенные налоги, нетто	83 519	(72 965)	10 554	93 895	104 449

14. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса	68 974	20 375
Денежные средства в банках	41 348	60 084
Итого денежные средства и их эквиваленты	110 322	80 459

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей	3 065 890	2 667 486
Прочая дебиторская задолженность	1 421 495	2 503 040
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(14 527)	(11 225)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 472 858	5 159 301

Условия оплаты по реализации по выручке по договорам с покупателями см. в Прим. 7. Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

АО «Евротранс»**Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Запасы

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 180 782	1 029 907
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	6 869 479	4 223 372
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	8 050 261	5 253 279
Активы в залоге на 30.09.2022 г. по залоговой стоимости 163 203 тыс. руб, по рыночной стоимости - 326 407 тыс. руб.		

Корректировка готовой продукции до чистой возможной цены реализации составила на 30 сентября 2022 г. – 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 14 527 тыс. руб.).

17. Выданные займы

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные выданные займы	—	18 764 117
Долгосрочные выданные займы	—	—
Итого выданные займы	—	18 764 117

18. Аренда

В предыдущих периодах у Компании имелись договоры аренды автозаправочных станций и некоторых других объектов (фабрика-кухня, рестораны), которые он использовала в своей операционной деятельности. Как правило, Компания вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договоры аренды заключались на срок 11 месяцев, и включали опцион на продление аренды, когда Компания имеет преимущественное право на возобновление договоров аренды. Как указано в Примечании 3, Компания применяет суждение при определении срока аренды по договорам. По оценкам Компании, срок по договорам аренды составляет от 3 до 10 лет. В 2021 году Компания утвердила новый среднесрочный план деятельности, согласно которому предусмотрела продление сроков аренды по существующим договорам в среднем на 10 лет.

В течение 2022 года заправочные станции и ряд других объектов, которые Компания арендовала ранее у нескольких арендодателей, были выкуплены АО «Газпромбанк Лизинг» и переданы Компании по новым договорам лизинга сроком на 10 лет.

В 2021 году Компания отнесла все активы в форме права пользования в категорию «здания и сооружения». В 2022 году была выделена категория «земельные участки» по договорам лизинга, заключенным в 2022 году. Поступление активов в форме права пользования по данной категории отражено как реклассификация отдельных компонентов аренды, так как в прошлые периоды договоры в договорах аренды АЗС земельные участки отдельно не выделялись.

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлено движение балансовой стоимости признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	На 1 января 2022 г.		На 1 января 2021 г.
	Здания и сооружения	Земельные участки	Здания и сооружения
	5 991 080	—	1 208 446
Поступления	1 952 996	—	20 119
Амортизация	(677 540)	—	(1 054 685)
Реклассификация отдельных компонентов аренды	—	1 440 323	—
Выкуп арендованного имущества (Прим. 19)	(1 459 463)	—	—
Передача в субаренду (Прим. 20)	(1 926 764)	—	—
Переоценка/модификация	18 254 971	—	3 921 023
	На 30 сентября 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.
	20 239 103	1 440 323	4 094 903

Ниже представлено движение балансовой стоимости обязательств по аренде (включенных в состав кредитов и займов) и ее изменения в течение периода:

	На 1 января 2022 г.	На 1 января 2021 г.
	4 062 798	739 065
Поступления	1 638 034	20 119
Финансовый расход	1 916 296	42 128
Погашение	(5 759 468)	(659 537)
Реклассификация отдельных компонентов аренды	1 440 323	—
Переоценка/модификация	17 904 858	3 921 023
	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	21 202 841	4 062 798
Краткосрочные	1 021 091	286 263
Долгосрочные	20 181 750	3 776 535

Анализ обязательств по аренде по срокам погашения раскрыт в Прим. 5.2.3.

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	9 месяцев 2022 г.	2021 г.
Финансовый расход	(1 916 296)	(42 129)
Амортизация	(677 540)	(1 054 685)
Аренда активов с низкой стоимостью	—	(299)
Доход от модификации финансового обязательства	236 220	—
Доход от субаренды	87 668	10 263

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

19. Основные средства

	Земля в собствен- ности	Здания в собствен- ности	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021 г.	—	—	72 315	164	72 478
Поступления	—	—	24 672	0	24 672
Выбытия	—	—	(750)	0	(750)
На 31 декабря 2021 г.	0	0	96 237	164	96 401
Поступления	30 891	987 459	71 465	—	1 089 815
Выкуп арендованного имущества (Прим. 18)	—	1 552 326	—	—	1 552 326
Передача в финансовую аренду (Прим. 20)	—	(987 459)	—	—	(987 459)
Выбытия	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2022 г.	30 891	1 552 326	167 702	164	1 751 082
Амортизация					
На 1 января 2021 г.	—	—	4 174	141	4 315
Амортизационные отчисления за год	—	—	12 575	11	12 586
Выбытия	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2021 г.	—	—	16 749	151	16 901
Амортизационные отчисления за год	—	—	13 778	9	13 787
Выкуп арендованного имущества (Прим. 18)	—	92 863	—	—	92 863
Выбытия	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2022 г.	—	92 863	30 527	161	123 551
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	—	—	79 488	13	79 500
На 31 декабря 2020 г.	30 891	1 459 463	137 175	3	1 627 532

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

20. Чистые инвестиции в аренду

По состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года чистые инвестиции в аренду включают:

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 131 573	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—
Всего чистых инвестиций в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 131 573	—

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность по договорам лизинга (валовые инвестиции в лизинг) и их приведенная к текущему моменту стоимость представлены следующим образом:

	Со сроком погашения			Всего
	до 1 года	от 1 года до 5 лет	более 5 лет	
Валовые инвестиции в аренду по состоянию на 30 сентября 2022 года	782 681	2 200 360	2 569 798	5 552 838
Неполученные финансовые доходы	(397 971)	(1 328 578)	(694 716)	(2 421 265)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
Чистые инвестиции в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, по состоянию на 30 сентября 2022 года	384 709	871 782	1 875 082	3 131 573

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 586 626	5 599 664
Прочая кредиторская задолженность	593 938	2 825 230
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 180 564	8 424 894

Проценты в отношении кредиторской задолженности не начисляются. Оплата задолженности осуществляется, как правило, в течение 30-90 дней с даты приобретения запасов и услуг.

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

22. Кредиты и займы

	Срок погашения	На 30 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Банковские кредиты	2032 г.	6 066 827	18 055 226
Проценты к уплате	-	1 009	2 447 114
Беспроцентные займы	2024 г.	79 176	200 548
Итого кредиты и займы		6 147 012	20 702 888
Краткосрочные		6 067 836	20 502 340
Долгосрочные		79 176	200 548

Процентная ставка по привлеченным кредитам в 2022 году определялась, как ключевая ставка ЦБ РФ +3%, в 2021 году – 9,5%.

Банковские кредиты были получены в 2018-2022 годах рамках открытых кредитных линий в российском банке. В 2022 году Компания не нарушала ограничительные условия кредитных договоров.

В феврале 2022 года материнская компания миноритарного акционера ООО «Правовой Центр КонсалтГрупп» (ООО «Ладога-Инвест») выкупила кредиты, полученные от ПАО «Промсвязьбанк», с балансовой стоимостью 23 188 073 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. Кроме того, ООО «Ладога-Инвест» выкупила займы выданные Компанией третьим лицам на сумму 10 188 073 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. Впоследствии 2 852 308 тыс. руб. кредитов к оплате ООО «Ладога-Инвест» и задолженности от ООО «Ладога-Инвест» по договорам переуступок займов выданных были погашены путем зачета взаимных требований, а 7 335 765 тыс. руб. были получены Компанией в виде денежных средств.

В апреле 2022 и сентябре 2022 года Компания заключила с АО «Газпромбанк» договор об открытии кредитной линии по ставке ключевая ставка ЦБ РФ + 3% и общим лимитом кредитования на сумму 6 000 000 тыс. руб. Срок кредитной линии составляет 10 лет.

На 30 сентября 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Компании имелся неиспользованный остаток по кредитным линиям на сумму 0 тыс. руб.

Кредиты и займы оценены по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду наличия в каждом году реальных кредитов, полученных от банка на практически неизменных условиях (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 24.

23. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усложнилась в результате ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90.88 рублей за 1 евро и 80.42 рублей за 1 доллар США, после чего последовало значительное обесценение рубля в марте и укрепление в конце марта по сравнению с обменными курсами на конец 2021 года, составлявшими 84.07 рубля и 74.29 рубля соответственно. Во втором квартале 2022 года валютные курсы оставались волатильными, обменный курс рубля продолжил укрепляться и 30 сентября 2022 года достиг 53.86 рублей за 1 евро и 51.16 рублей за 1 доллар США. На 30 сентября 2022 года российский фондовый рынок (МОЕХ) снизился на 41% с 3,787.26 до 2,204.85 с конца года. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в итоге, стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

В отношении российских организаций был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа ряда российских банков к международной системе SWIFT, которые потенциально могут повлиять на способность Компании переводить или получать средства. Руководство Компании рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Договорные обязательства по будущим операциям

По состоянию на 30 сентября 2022 г., 31 декабря 2021 г. у Компании отсутствуют договорные обязательства по будущим операциям.

Гарантии

По состоянию на 30 сентября 2022 г., 31 декабря 2021 г. у Компании нет предоставленных гарантий и выданных поручительств.

Судебные иски

По состоянию на 30 сентября 2022 г., 31 декабря 2021 г. значимых судебных исков против Компании не было.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Законодательство в области налогообложения не всегда четко сформулировано. Нередки случаи расхождения во мнениях при его интерпретации между налогоплательщиками, Федеральной налоговой службой, ее территориальными органами и Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации показатели налоговой отчетности подлежат проверке в течение трех последующих лет. Проведение выездной или камеральной налоговой проверки налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что не может быть проведена повторная налоговая проверка за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году ее начала. В соответствии с российским налоговым законодательством при обнаружении налоговым органом фактов занижения налоговых обязательств могут быть начислены штрафы и пени, сумма которых может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений. В период с 2021 по октябрь 2022 годы в отношении Компании выездные налоговые проверки не проводились.

Руководство считает, что Компания уплатила и начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность в исчислении налогов, Компания не начислила налоговые обязательства ввиду того, что отток ресурсов, который может потребоваться для урегулирования указанных обязательств, является маловероятным.

24. Связанные стороны

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами за соответствующий финансовый период.

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Компании под общим контролем		
Выручка по договорам с покупателями	6 255 843	165 037
Расходы на продажу и распространение	(1 271 340)	(156 580)
Затраты по финансированию	(199 795)	—
Дочерние компании		
Выручка по договорам с покупателями	101 369	—
Расходы на продажу и распространение	(567 261)	—
Прочие финансовые доходы	141 321	—
Ключевой управленческий персонал		
Затраты по финансированию	(4 745)	(14 715)

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на отчетную дату Компания имела следующие сальдо расчетов со связанными сторонами:

	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 223 640	106 072
Торговая и прочая кредиторская задолженность	957 911	—
Дочерние компании		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 710 875	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	958 073	—
Авансы выданные	2 642 387	—
Чистые инвестиции в аренду	3 080 347	—
Расчеты с акционерами		
Кредиты и займы	101 008	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 200	—
Ключевой управленческий персонал		
Кредиты и займы	—	93 974

Займы от ключевого управленческого персонала предоставлены по ставке 0% и учтены по амортизированной стоимости на основе рыночных ставок по аналогичным инструментам. Срок погашения данных займов истекает в 2024 году.

Займы от акционера предоставлены по ставке 8% и учтены по амортизированной стоимости на основе рыночных ставок по аналогичным инструментам. Срок погашения данных займов истекает в 2023 году.

Платежи арендодателям по договорам аренды со связанными сторонами составили 1 754 718 тыс. руб. за 9 месяцев 2022г., в том числе выкуп четырех арендованных объектов у компаний под общим контролем.

За 9 месяцев 2022 года у компаний под общим контролем было приобретено объектов недвижимости на сумму 577 773 тыс. руб., у дочерних компаний – 431 814 тыс. руб.

В сентябре 2022 года 100% долей ООО "Вектор" были куплены за 213 843 тыс. руб. у прочих компаний. В июле 2022 года 76% акций ЗАО "Магистраль Ойл" были куплены за 167 200 тыс. руб. у акционеров и компании под общим контролем. В сентябре 2022 года 96% долей ООО "Трасса ГСМ" были куплены за 1 410 697 920 руб. у акционера и компании под общим контролем.

Ниже представлена информация по чистому денежному потоку связанных сторон за соответствующий финансовый год.

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Основной конечный бенефициар		
Получение кредитов и займов	131 665	233 721
Погашение кредитов и займов	(31 261)	(419 034)
Ключевой управленческий персонал		
Получение кредитов и займов	18 416	—
Погашение кредитов и займов	(36 487)	(127 563)

Займы от акционеров предоставлялись по ставке 0%- 8% на срок менее 12 месяцев.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

	За 9 месяцев, окончившихся 30 сентября 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	4 404	2 712

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении единоличного исполнительного органа – генерального директора Компании.

Выплаты членам Совета директоров за 9 месяцев 2022 г. составили 726 тыс. руб. (за 2021 год – 0 тыс. руб.)

25. События после отчетной даты

Рейтинговое агентство АКРА присвоило Компании 10 октября 2022 года кредитный рейтинг A-(RU), прогноз стабильный.

Прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 29 листов.

Ген.Директор Осин Т.Ю.
ООО «РубизнесАудит»

