

Общество с ограниченной ответственностью

«РубизнесАудит»

www.rbabiz.ru e-mail: info@rbabiz.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ЕвроТранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности за 2019, 2020, 2021 года **акционерного общества «ЕвроТранс»** (ОГРН 1125029011117, 141044, Московская область, г. Мытищи, деревня Афанасово, ул. Березовая Роща, владение 2), состоящей из:

Отчета о финансовом положении

Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Отчета об изменениях в собственном капитале

Отчета о движении денежных средств

Примечаний к финансовой отчетности

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение **акционерного общества «ЕвроТранс»** по состоянию на 31 декабря 2021 года и финансовые результаты его деятельности за 2019, 2020, 2021 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 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

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

«9» ноября 2022 года.

АО «Евротранс»

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 2019, 2020, 2021 года

АО «Евротранс»
Отчет о финансовом положении
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание	Стр.
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет об изменениях в собственном капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

[Handwritten signature]

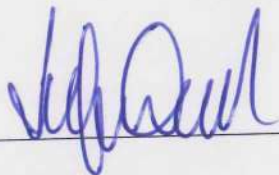
АО «Евротранс»

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	На 31 декабря			На 1 января
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
	79 500	68 163	1 980	1 518
Основные средства	—	—	16 585 685	2 881 514
18 Выданные займы	—	—	—	—
19 Активы в форме права пользования	4 094 903	1 208 446	2 208 569	3 116 627
14 Отложенные налоговые активы	10 554	83 519	187 729	—
Итого внеоборотные активы	4 184 957	1 360 128	18 983 963	5 999 659
Оборотные активы				
17 Запасы	5 253 279	2 409 229	1 394 074	34 580
16 Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 159 301	4 779 821	3 830 108	164 983
18 Выданные займы	18 764 117	17 666 761	—	—
15 Авансы выданные	104 795	44 744	48 339	1 783
Денежные средства и их эквиваленты	80 459	42 085	73 725	37 494
Предоплата по налогу на прибыль	—	243	—	—
Прочие оборотные нефинансовые активы	1 354	7 897	2 874	6 581
Итого оборотные активы	29 363 305	24 950 780	5 349 120	245 421
Итого активы	33 548 262	26 310 908	24 333 083	6 245 080
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Собственный капитал				
Уставный капитал	5 300	5 300	5 300	5 300
Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	173 990	(381 874)	(665 677)	93 093
Итого собственный капитал	179 290	(376 574)	(660 377)	98 393
Долгосрочные обязательства				
21 Кредиты и займы	200 548	206 824	12 207	2 718
19 Обязательства по аренде	3 776 535	119 296	676 390	1 416 880
14 Отложенные налоговые обязательства	—	—	—	19 464
Итого долгосрочные обязательства	3 977 083	326 120	688 597	1 439 062
Краткосрочные обязательства				
21 Кредиты и займы	20 502 340	19 173 034	17 119 542	2 972 548
20 Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 424 894	6 475 080	5 781 177	35 261
19 Авансы полученные	122 961	93 479	552 437	—
Обязательства по аренде	286 263	619 769	847 616	1 699 747
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	55 431	—	4 091	69
Итого краткосрочные обязательства	29 391 889	26 361 362	24 304 863	4 707 625
Итого собственный капитал и обязательства	33 548 262	26 310 908	24 333 083	6 245 080

Генеральный директор _____



Алексеев Олег Олегович

8 сентября 2022 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

АО «Евротранс»

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За годы, окончившиеся 31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка	8	48 928 106	35 974 609	33 876 935
Себестоимость продаж	9	(46 642 479)	(34 286 586)	(32 905 213)
Валовая прибыль		2 285 627	1 688 023	971 722
Расходы на продажу и распространение		(82 484)	(45 076)	(56 967)
Административные расходы	10	(223 476)	(178 645)	(65 581)
Прочие операционные доходы		25 040	5 854	1 632
Прочие операционные расходы	11	(385 793)	(413 869)	(159 350)
Операционная прибыль		1 618 914	1 056 287	691 456
Затраты по финансированию	12	(1 777 362)	(1 786 702)	(1 636 154)
Финансовый доход	13	854 876	1 118 428	2 096
Прибыль/(убыток) до налогообложения		696 428	388 013	(942 602)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	14	(140 564)	(104 210)	183 832
Чистая прибыль/(убыток)		555 864	283 803	(758 770)
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход/(расход) за год		555 864	283 803	(758 770)

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

АО «Евротранс»

Отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2019 г.	5 300	93 093	98 393
Чистый убыток	–	(758 770)	(758 770)
Итого совокупный убыток	–	(758 770)	(758 770)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	5 300	(665 677)	(660 377)
Чистая прибыль	–	283 803	283 803
Итого совокупный доход	–	283 803	283 803
Остаток на 31 декабря 2020 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

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

АО «Евротранс»

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За годы, окончившиеся 31 декабря		
		2021 г.	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность				
Прибыль до налогообложения		696 428	388 013	(942 602)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>				
Амортизация и обесценение основных средств и активов в форме права пользования		1 067 271	1 064 381	1 076 147
Финансовый доход	13	(854 876)	(1 118 428)	(2 096)
Затраты по финансированию	12	1 777 362	1 786 702	1 636 154
Изменения в оценочных обязательствах		6 262	5 347	7 352
Прочее		(4 116)	(2 632)	(19 411)
<i>Изменение в операционных активах и обязательствах</i>				
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		665 632	(875 822)	(3 446 338)
Увеличение запасов		(2 839 939)	(1 012 523)	(1 359 216)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(53 509)	(1 427)	(42 851)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 070 728	699 374	5 765 513
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных		29 482	(458 958)	552 436
Полученные проценты		—	412	—
Уплаченный налог на прибыль		(9 807)	(9 806)	(19 473)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		2 550 918	464 633	3 205 615
Инвестиционная деятельность				
Поступления по займам выданным		—	2 726	—
Займы выданные		(1 310 315)	(79 238)	(14 473 691)
Приобретение основных средств		(23 922)	(70 405)	(555)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 334 237)	(146 917)	(14 474 246)
Финансовая деятельность				
Выплаты обязательств по аренде	7	(620 957)	(844 977)	(1 760 928)
Поступления от кредитов и займов	7	—	3 507 056	14 980 556
Выплаты кредитов и займов	7	(207 535)	(2 040 000)	(1 050 856)
Уплаченные проценты	7	(349 865)	(971 185)	(863 776)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		(1 178 357)	(349 106)	11 304 996
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		38 324	(31 390)	36 365
Чистая курсовая разница		50	(250)	(134)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		42 085	73 725	37 494
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		80 459	42 085	73 725

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

1. Информация о компании

Выпуск финансовой отчетности АО «Евротранс» был утвержден 8 сентября 2022 г. единоличным исполнительным органом АО «Евротранс». 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.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. и на 1 января 2019 г. непосредственной материнской компанией АО «Евротранс» является ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ», а основным конечным бенефициарным владельцем Компании является Карпова Светлана Сергеевна.

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). 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 за год, окончившийся 31 декабря 2021 г., представляет собой первую отчетность, выпущенную Компанией в соответствии с МСФО. Информация о том, как Компания применяет МСФО, содержится в Примечании 4.

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 18 и 21, 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 в 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 обязательства 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:

- 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 получатель 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 10 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, независящая от индекса или ставки, признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Затраты по займам

Затраты по займам, 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 займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам 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 потребует 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 (3 года – для 1 января 2019 г. и 10 лет – для 31 декабря 2021 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 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов и на 1 января 2019 года Компания имела выданные займы, которые подлежали возмещению по требованию Компании согласно условиям договоров. Компания планировала истребовать погашение займов 30 сентября 2021 года. Соответственно, Компания классифицировала выданные займы в составе внеоборотных активов на 1 января 2019 и 31 декабря 2019 и в составе оборотных активов на 31 декабря 2020. 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. 18 и Прим. 24).

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 1 января 2019 г. Компания провела тестирование на обесценение единицы, генерирующей денежные потоки. Для определения возмещаемой стоимости была рассчитана ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие три года и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные потоки. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 19,6%. В результате анализа возмещаемая стоимость была выше балансовой стоимости тестируемых активов, поэтому Компания не признала обесценение единицы, генерирующей денежные потоки.

На 31 декабря 2019, 2020 и 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 6.2.2.

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. (2020 год: 228 770 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 14.

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 31 декабря 2021 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла 23 412 тыс. руб. (2020 год: 13 598 тыс. руб., 2019 год: 25 315 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 31 декабря 2021 г. была бы выше на 1 682 тыс. руб. (2020 год: 2 680 тыс. руб.).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа 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. Первое применение МСФО

Данная финансовая отчетность представляет собой первую отчетность, выпущенную Компанией в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2019 г. Ранее Компания подготавливала финансовую отчетность только в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»).

Соответственно, Компания разработала учетную политику с учетом МСФО, действующих на отчетную дату составления ее первой годовой финансовой отчетности по МСФО (т.е. 31 декабря 2021 г.), и применила ее ретроспективно для определения вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на дату ее перехода (т.е. 1 января 2019 г.). Учетная политика, описанная в Примечании 2.2, применяется при подготовке финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., и сравнительной информации, включая вступительный баланс на дату перехода на МСФО.

Компания применила следующие исключения из ретроспективного применения некоторых требований МСФО, разрешенные МСФО (IFRS) 1 для компаний, впервые применяющих МСФО:

- Компания оценила все контракты, действующие на 1 января 2019 г., чтобы определить, содержат ли они признаки договоров аренды на основании условий, существовавших на 1 января 2019 г.
- Обязательства по аренде оценивались по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки дополнительного заимствования арендатора на 1 января 2019 г.

- Активы в форме права пользования были оценены в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной на сумму любой предоплаты или начисленных арендных платежей, относящихся к этой аренде, признанных в отчете о финансовом положении непосредственно перед 1 января 2019 г.

- Некоторые арендные платежи, связанные с договорами аренды, по которым срок действия заканчивается в течение 12 месяцев с даты перехода на МСФО и договоров аренды, для которых актив имеет низкую стоимость, признавались в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Ниже представлены основные корректировки, сделанные Компанией при пересчете финансовой отчетности по РСБУ, включая отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 г. и финансовую отчетность за год, окончившийся 31 декабря 2021 г.

Пояснения	На 1 января 2019 г.		
	РСБУ	Корректировки и реклассификации	МСФО
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	1 518	–	1 518
Основные средства	–	2 881 514	2 881 514
Выданные займы	–	6 137 348	6 137 348
Активы в форме права пользования	–	–	–
Итого внеоборотные активы	1 518	9 018 862	9 020 380
Оборотные активы	49 112	(14 532)	34 580
Запасы	–	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	224 288	(59 305)	164 983
Выданные займы	2 748 956	(2 748 956)	–
Авансы выданные	–	1 783	1 783
Денежные средства и их эквиваленты	37 494	–	37 494
НДС к возмещению	7 097	(7 097)	–
Прочие оборотные нефинансовые активы	–	6 581	6 581
Итого оборотные активы	3 066 947	(2 821 526)	245 421
Итого активы	3 068 465	6 197 336	9 265 801
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Собственный капитал	5 300	–	5 300
Выпущенный капитал	15 236	77 857	93 093
Нераспределенная прибыль	–	–	–
Итого собственный капитал	20 536	77 857	98 393
Долгосрочные обязательства	2 750 856	(2 748 138)	2 718
Кредиты и займы	–	4 275 833	4 275 833
Обязательства по аренде	–	19 464	19 464
Отложенные налоговые обязательства	–	–	–
Итого долгосрочные обязательства	2 750 856	1 547 159	4 298 015
Краткосрочные обязательства	220 000	2 752 548	2 972 548
Кредиты и займы	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77 073	(41 812)	35 261
Обязательства по аренде	–	1 861 515	1 861 515
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	–	69	69
Итого краткосрочные обязательства	297 073	4 572 320	4 869 393
Итого собственный капитал и обязательства	3 068 465	6 197 336	9 265 801

Пояснения	На 31 декабря 2021 г.		
	РСБУ	Корректировки и реклассификации	МСФО
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	79 500	–	79 500
Выданные займы	18 764 117	(18 764 117)	–
Активы в форме права пользования	–	4 036 421	4 036 421
Отложенные налоговые активы	–	15 830	15 830
Итого внеоборотные активы	18 843 617	(14 711 866)	4 131 751
Оборотные активы			
Запасы	5 197 411	55 868	5 253 279
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 359 576	(200 275)	5 159 301
Выданные займы	–	18 764 117	18 764 117
Авансы выданные	–	104 795	104 795
Денежные средства и их эквиваленты	80 459	–	80 459
НДС к возмещению	542	(542)	–
Прочие оборотные нефинансовые активы	870	484	1 354
Итого оборотные активы	10 638 858	18 724 447	29 363 305
Итого активы	29 482 475	4 012 581	33 495 056
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Выпущенный капитал	5 300	–	5 300
Нераспределенная прибыль	101 821	72 169	173 990
Итого собственный капитал	107 121	72 169	179 290
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18 055 226	(17 854 678)	200 548
Обязательства по аренде	–	3 776 535	3 776 535
Итого долгосрочные обязательства	18 055 226	(14 078 143)	3 977 083
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	2 447 114	18 055 226	20 502 340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 873 014	(448 120)	8 424 894
Авансы полученные	–	122 961	122 961
Обязательства по аренде	–	286 263	286 263
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	–	55 431	55 431
Итого краткосрочные обязательства	11 320 128	18 071 761	29 391 889
Итого собственный капитал и обязательства	29 482 475	4 065 787	33 548 262

За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.				
Пояснения	РСБУ	Корректировки и реклассификации	МСФО	
Выручка	Г	49 042 522	(114 416)	48 928 106
Себестоимость продаж	А, Д	(45 198 097)	(891 820)	(46 089 917)
Валовая прибыль		3 844 425	(1 006 236)	2 838 189
Расходы на продажу и распространение	А, Д	(1 235 311)	1 152 826	(82 485)
Административные расходы		(157 905)	(65 571)	(223 476)
Прочие операционные доходы		25 443	(402)	25 041
Прочие операционные расходы	Г	(484 488)	98 695	(385 793)
Операционная прибыль		1 992 164	179 312	2 171 476
Затраты по финансированию	А	(1 716 173)	(61 189)	(1 777 362)
Финансовый доход	Б	169 997	684 879	854 876
Прибыль до налогообложения		445 988	803 002	1 248 990
Расход по налогу на прибыль	Е	(67 599)	(183 478)	(251 077)
Чистая прибыль		378 389	619 524	997 913
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход за год		378 389	619 524	997 913

За год, окончившиеся 31 декабря 2021 г.				
Пояснения	РСБУ	Корректировки и реклассификации	МСФО	
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	Ж	1 432 225	1 118 693	2 550 918
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	Ж	(943 112)	(391 125)	(1 334 237)
Чистые денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности	Ж	(450 708)	(727 649)	(1 178 357)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		38 405	(81)	38 324
Чистая курсовая разница		(31)	81	50
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		42 085	-	42 085
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		80 459	-	80 459

Пояснения

А) Договоры аренды

В соответствии с РСБУ аренда классифицируется как финансовая аренда или операционная аренда. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибылях или убытках в момент их возникновения. Все договоры аренды Компании учитывались как операционная аренда с признанием расходов по аренде в составе расходов на продажу и распространение. Согласно МСФО в отношении указанных договоров аренды, за исключением некоторых краткосрочных договоров аренды и аренды активов с низкой стоимостью, были признаны арендные обязательства по уплате арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базового актива. В результате Компания признала на дату первого применения Активы в форме права пользования и Обязательства по аренде в сумме 3 116 627 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. Активы в форме права пользования составили 4 094 903 тыс. руб., Обязательства по аренде составили 4 062 798 тыс. руб. В 2021 году в отношении Активов в форме права пользования была признана амортизация в сумме 1 054 685 тыс. руб.; отношении Обязательств по аренде были признаны Затраты по финансированию в сумме 42 128 тыс. руб.; расходы по операционной аренде, признанные в составе Расходов на продажу и распространение по РСБУ в сумме 658 458 тыс. руб., были сторнированы.

Б) Выданные займы

В соответствии с РСБУ финансовые активы классифицируются в соответствии с условиями договоров и учитываются по балансовой стоимости. Согласно МСФО финансовые активы классифицируются в соответствии с ожидаемым сроком их погашения и учитываются по амортизированной стоимости. Соответственно, в результате перехода на МСФО выданные займы балансовой стоимостью 2 881 514 тыс. руб. на 1 января 2019 г. были классифицированы в составе внеоборотных активов. Выданные займы в сумме 18 764 117 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. были классифицированы в составе Оборотных активов. Кроме того, при переходе на МСФО Компания рассчитала и отразила эффект дисконтирования в отношении займов выданных в соответствии с рыночными ставками по аналогичным финансовым инструментам. Финансовые доходы в отношении данных активов были признаны в Отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансового дохода.

В) Кредиты и займы

В соответствии с РСБУ финансовые обязательства классифицируются в соответствии с условиями договоров и учитываются по балансовой стоимости. Согласно МСФО финансовые обязательства классифицируются в качестве долгосрочных, если у Компании на отчетную дату есть право отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на 12 месяцев. Соответственно, кредиты и займы на 1 января 2019 г. в сумме 2 748 256 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. в сумме 18 055 226 тыс. руб.) были переклассифицированы для целей МСФО из Долгосрочных обязательств в Краткосрочные обязательства в связи с нарушением Компанией некоторых ограничительных условий договоров. На 31 декабря 2021 г. долгосрочная задолженность по займам полученным в сумме 222 145 тыс. руб. была учтена в соответствии с РСБУ в составе Торговой и прочей кредиторской задолженности. Для целей МСФО задолженность была переклассифицирована в состав Долгосрочных кредитов и займов.

Г) Выручка по программе лояльности покупателей

В соответствии с РСБУ выручка в отношении баллов лояльности признавалась в момент их использования покупателями с одновременным увеличением прочих расходов. В соответствии с МСФО выручка по программе лояльности признается как указано в Примечании 2.2. Таким образом, на 31 декабря 2021 г. для целей МСФО Компания отсторнировала Выручку и Прочие расходы на сумму 104 603 тыс. руб. и признала обязательства по непогашенным призовым баллам в сумме 23 412 тыс. руб., а также уменьшила выручку за 2021 год на 9 814 тыс. руб.

Д) Классификация расходов

В соответствии с РСБУ Компания классифицировала транспортные расходы на доставку нефтепродуктов от поставщика в сумме 382 516 тыс. руб. в составе Расходов на продажу и распространение. В соответствии с МСФО данные затраты были учтены в стоимости приобретения запасов и затем часть, относящаяся к проданным запасам, списана в себестоимость продаж. По состоянию на 31 декабря 2021 г. в стоимости запасов учтены капитализированные затраты на транспортировку нефтепродуктов от поставщика на сумму 70 395 тыс. руб.

Е) Отложенный налог

МСФО корректировки данных РСБУ привели к возникновению временных разниц. Компания признала налоговые эффекты от таких разниц в составе нераспределенной прибыли (на 1 января 2019 г.) и в составе расходов по налогу на прибыль (в 2021 году).

Ж) Реклассификации

Были проведены отдельные реклассификации, связанные с отличиями в требованиях стандартов бухгалтерского учета, применимых в юрисдикции, в которой зарегистрирована Компания, и презентацией статей отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе согласно требованиям МСФО.

3) *Классификация денежных потоков в отчете о движении денежных средств*

В соответствии с РСБУ платежи по аренде признавались в составе денежных оттоков от операционной деятельности; в соответствии с МСФО они (за исключением платежей по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью), признаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности. В соответствии с РСБУ некоторые платежи по приобретению прав требования по займам были классифицированы в составе денежных оттоков от операционной деятельности; в соответствии с МСФО они признаются в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

5. **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 применить 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.

(The following table contains extremely faint text, likely representing financial statement notes or a table. The content is illegible due to low contrast and blurriness.)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

6.1. 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 31 декабря			На 1 января
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
Кредиты и займы	20 702 888	19 379 858	17 131 749	2 975 266
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 424 894	6 475 080	5 781 177	35 261
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(80 459)	(42 085)	(73 725)	(37 494)
Чистая задолженность	29 047 323	25 812 853	22 839 201	2 973 033
Собственный капитал	179 290	(376 574)	(660 377)	98 393
Капитал и чистая задолженность	29 226 613	25 436 279	22 178 824	3 071 426

6.2. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	На 31 декабря			На 1 января
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
Финансовые активы				
Выданные займы	18 764 117	17 666 761	16 585 686	2 881 514
Денежные средства и их эквиваленты	80 458	42 085	73 725	37 494
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 159 263	4 784 004	3 831 196	166 983
Итого финансовые активы	24 003 838	22 492 849	20 490 506	3 085 991
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	20 702 888	19 379 858	17 131 749	2 975 266
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 424 894	6 475 080	5 781 177	35 261
Обязательства по финансовой аренде	4 062 798	739 065	1 524 006	3 116 627
Итого финансовые обязательства	33 190 580	26 594 003	24 436 932	6 127 154

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.

6.2.1 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 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. и 1 января 2019 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 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. и 1 января 2019 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 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. и 1 января 2019 г. отсутствуют финансовые обязательства по договорам на закупку топлива, где цена топлива не зафиксирована.

6.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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.

Задолженность 9 покупателей (2020 год: 7 покупателей, 2019 год: 4 покупателей, 2018 год: 1 покупателя) в сумме свыше 100 млн. рублей составила 88% (2020 год: 74%, 2019 год: 72%, 2018 год: 79%) от общей суммы дебиторской задолженности.

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:

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 (911)	198 016 (267)	97 225 (302)	3 079 572 (9 745)	5 170 526 (11 225)
Ожидаемые кредитные убытки	697 980	1 096 822	197 749	96 923	3 069 204	5 159 301
Итого						

31 декабря 2020 г.

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0,05%	0,10%	0,22%	0,27%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1 384 502	80 280 (37)	365 012 (356)	123 838 (267)	2 834 472 (7 623)	4 788 104 (8 283)
Ожидаемые кредитные убытки	1 384 502	80 243	364 656	123 571	2 826 849	4 779 821
Итого						

31 декабря 2019 г.

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0,07%	0,12%	0,23%	0,36%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1 229 869	236 453 (171)	212 790 (256)	668 520 (1 567)	1 489 893 (5 423)	3 837 525 (7 417)
Ожидаемые кредитные убытки	1 229 869	236 282	212 534	666 953	1 484 470	3 830 108
Итого						

1 января 2019 г.

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0,01%	0,02%	1,61%	2,34%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	-	144 145 (15)	18 920 (4)	62 (1)	1 921 (45)	165 048 (65)
Ожидаемые кредитные убытки	-	144 130	18 916	61	1 876	164 983
Итого						

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.

6.2.3. 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 1 января 2019 г., 31 декабря 2019, 2020 и 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:

	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2021 г.						
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
31 декабря 2020 г.						
Кредиты и займы	19 379 858	19 416 140	19 173 034	-	243 106	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 475 080	6 475 080	-	6 475 080	-	-
Обязательства по финансовой аренде	739 065	797 127	-	662 610	134 517	-
Итого	26 594 003	26 688 347	19 173 034	7 137 690	377 623	-
31 декабря 2019 г.						
Кредиты и займы	17 131 749	17 134 892	17 119 542	-	15 350	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 781 177	5 781 177	-	5 781 177	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1 524 007	1 671 000	-	932 100	718 900	20 000
Итого	24 436 933	24 587 069	17 119 542	6 713 277	734 250	20 000

1 января 2019 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	2 975 266	2 975 266	2 972 548	-	2 718	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35 261	35 261	-	35 261	-	-
Обязательства по финансовой аренде	3 116 627	3 412 500	-	1 876 500	1 536 000	-
Итого	6 127 154	6 423 027	2 972 548	1 911 761	1 538 718	-

7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	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

	1 января 2020 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Переоценка обязательства по аренде	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы	17 131 749	595 424	-	1 652 683	-	19 379 858
Обязательства по финансовой аренде	1 524 006	(944 530)	88 302	99 553	(28 266)	739 065
Итого	18 655 755	(349 106)	88 302	1 752 236	(28 266)	20 118 923

	1 января 2019 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Переоценка обязательства по аренде	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	2 975 266	13 286 446	-	870 038	-	17 131 749
Обязательства по финансовой аренде	3 116 627	(1 981 450)	167 996	220 834	-	1 524 006
Итого	6 091 893	11 304 996	167 996	1 090 872	-	18 655 755

8. Выручка по договорам с покупателями

	За годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка по договорам с покупателями	47 155 046	34 063 239	31 202 740
Прочая выручка	1 773 060	1 911 370	2 674 195
Итого выручка	48 928 106	35 974 609	33 876 935

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 31 декабря			На 1 января
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
В течение одного года	23 412	13 598	25 315	–
Итого	23 412	13 598	25 315	–

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
	На 1 января	13 598	25 315
Отнесено в течение года на будущие периоды	101 627	67 781	82 285
Признано в качестве выручки в течение года	(91 813)	(79 498)	(56 970)
На 31 декабря	23 412	13 598	25 315

9. Себестоимость продаж

	За годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Стоимость запасов, признанная как расход	(44 369 589)	(32 055 026)	(30 707 268)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(1 067 271)	(1 064 381)	(1 076 147)
Расходы на вознаграждения работникам	(822 678)	(806 323)	(669 556)
Прочие расходы	(382 941)	(360 856)	(452 242)
Итого себестоимость продаж	(46 642 479)	(34 286 586)	(32 905 213)

10. Административные расходы

	За годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(157 374)	(153 660)	(49 845)
Консультационные и аудиторские расходы	(45 925)	(7 494)	(834)
Прочие административные расходы	(20 177)	(17 491)	(14 902)
Итого административные расходы	(223 476)	(178 645)	(65 581)

11. Прочие операционные расходы

	За годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Банковские услуги	(155 180)	(268 192)	(122 726)
Штрафы по хозяйственным договорам к выплате и прочие расходы	(214 878)	(128 996)	(23 012)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(6 262)	(5 348)	(7 352)
Прочие операционные расходы	(9 473)	(11 333)	(6 260)
Итого прочие операционные расходы	(385 793)	(413 869)	(159 350)

12. Затраты по финансированию

	За годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Проценты по займам и кредитам	(1 735 281)	(1 686 899)	(875 277)
Проценты по обязательствам по аренде	(42 128)	(99 553)	(220 834)
Прочие финансовые расходы	47	(250)	(540 043)
Итого затраты по финансированию	(1 777 362)	(1 786 702)	(1 636 154)

Расходы, признанные в 2019 году в связи с признанием выданных займов по их справедливой стоимости, полностью уменьшили финансовый доход Компании по этим же займам, а в части их превышения над величиной финансового дохода, увеличили затраты по финансированию по строке прочие финансовые расходы.

13. Финансовый доход

	За годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Процентные доходы	854 876	1 118 428	2 096
Итого финансовый доход	854 876	1 118 428	2 096

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	За годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Текущий налог	67 599	—	23 361
Отложенный налог	72 965	104 210	(207 193)
Расход по налогу на прибыль	140 564	104 210	(183 832)

Компания применяли 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 годы, окончившиеся 31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	696 429	388 014	(942 602)
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	139 285	77 603	(188 521)
Невычитаемые расходы	1 279	26 607	4 689
Расход/(доход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	140 564	104 6210	(183 832)

Движение отложенных налогов представлено следующим образом:

	1 января 2019 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2019 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2020 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2021 г.
Активы в форме права пользования	(1 227 470)	785 756	(441 714)	200 025	(241 689)	(577 292)	(818 981)
Выданные займы	(23 487)	341 052	317 565	(181 218)	136 976	(136 976)	-
Запасы	2 906	(2 398)	508	(4 078)	(3 570)	(7 604)	(11 174)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 030	2 043	(1 613)	3 656	1 253	4 909
Авансы выданные	1 104	-	1 104	895	-	-	-
Кредиты и займы	-	(1 642)	(1 642)	(6 499)	(8 141)	3 822	(4 319)
Обязательства по финансовой аренде	1 227 470	(922 669)	304 801	(156 988)	147 813	664 747	812 560
Авансы полученные	-	5 064	5 064	(2 343)	2 720	1 962	4 682
Убытки прошлых лет	-	-	-	45 754	45 754	(22 877)	22 877
Отложенные налоги, нетто	(19 464)	207 193	187 729	(102 839)	83 519	(72 965)	10 554

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря		На 1 января	
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
Касса	20 375	16 042	23 964	-
Денежные средства в банках	60 084	26 043	49 761	37 494
Итого денежные средства и их эквиваленты	80 459	42 085	73 725	37 494

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря		На 1 января	
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей	2 667 486	3 423 289	3 559 054	165 034
Прочая дебиторская задолженность	2 503 040	1 364 815	278 471	14
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 225)	(8 283)	(7 417)	(65)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 159 301	4 779 821	3 830 108	164 983

Условия оплаты по реализации по выручке по договорам с покупателями см. в Прим. 8.

17. Запасы

	На 31 декабря		На 1 января	
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 029 907	689 076	509 474	141
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	4 223 372	1 720 153	884 600	34 439
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	5 253 279	2 409 229	1 394 074	34 580

Корректировка готовой продукции до чистой возможной цены реализации составила на 31 декабря 2021 г. – 14 527 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 14 527 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 14 532 тыс. руб., 1 января 2019 г. – 14 532 тыс. руб.).

18. Выданные займы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 1 января 2019 г.
Краткосрочные выданные займы	18 764 117	17 666 761	16 585 685	2 881 514
Долгосрочные выданные займы	-	-	-	-
Итого выданные займы	18 764 117	17 666 761	16 585 685	2 881 514

Выданные займы были приобретены в 2018-2021 годах в рамках заключения Компанией договоров переуступок прав требования задолженности третьих сторон, а также исполнения договоров поручительств. При первоначальном признании срок погашения займов выданных ожидался во второй половине 2021 года. Компания классифицировала задолженность в соответствии с данными ожиданиями. Однако по 31 декабря 2021 г. задолженность не была погашена. События после отчетной даты в отношении выданных займов раскрыты в Примечании 24.

Выданные займы учтены по амортизированной стоимости, рассчитанной на основе эффективных процентных ставок в диапазоне от 5,27% до 7,11%, при этом номинальная ставка по данным финансовым инструментам находилась в диапазоне от 0% до 28%. Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

19. Аренда

У Компании имеются договоры аренды автозаправочных станций и некоторых других объектов (фабрика-кухня, рестораны), которые она использует в своей операционной деятельности. Как правило, Компания вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договоры аренды заключаются на срок 11 месяцев, и включают 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.

Компания отнесла все активы в форме права пользования в категорию «здания и сооружения».

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
На 1 января	1 208 446	2 208 569	3 116 627
Поступления	20 119	88 302	167 996
Амортизация	(1 054 685)	(1 060 159)	(1 076 054)
Переоценка/модификация	3 921 023	(28 266)	-
На 31 декабря	4 094 903	1 208 446	2 208 569

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
На 1 января	739 065	1 524 006	3 116 627
Поступления	20 119	88 302	167 996
Финансовый расход	42 128	99 553	220 833
Погашение	(659 537)	(944 530)	(1 981 450)
Переоценка/модификация	3 921 023	(28 266)	-
На 31 декабря	4 062 798	739 065	1 524 006
Краткосрочные	286 263	619 769	847 616
Долгосрочные	3 776 535	119 296	676 390

Анализ обязательств по аренде по срокам погашения раскрыт в Прим. 6.2.3.

АО «Евротранс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовый расход	(42 129)	(99 553)	(220 833)
Амортизация	(1 054 685)	(1 060 159)	(1 076 054)
Аренда активов с низкой стоимостью	(299)	(298)	(273)
Доход от субаренды	10 263	3 195	42

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря			На 1 января
	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 599 664	6 286 342	5 661 207	27 815
Прочая кредиторская задолженность	2 825 230	188 738	119 970	7 446
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 424 894	6 475 080	5 781 177	35 261

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

21. Кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020	На 31 декабря 2019	На 1 января 2019
Банковские кредиты	9,5%	31 декабря 2021 г.	18 055 226	18 130 805	16 887 018	2 968 256
Проценты к уплате	–	–	2 447 114	1 042 229	232 524	4 292
Беспроцентные займы	–	2022-2024	200 548	206 824	12 207	2 718
Итого кредиты и займы			20 702 888	19 379 858	17 131 749	2 975 266
Краткосрочные			20 502 340	19 173 034	17 119 542	2 972 548
Долгосрочные			200 548	206 824	12 207	2 718

Банковские кредиты были получены в 2018-2021 годах рамках открытых кредитных линий в российском банке. Компания нарушила некоторые ограничительные условия кредитных договоров, ввиду чего задолженность была классифицирована в составе краткосрочной на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. и 1 января 2019 г. Банк не воспользовался своим правом досрочного требования задолженности.

На 31 декабря 2021 г. у Компании имелся неиспользованный остаток по кредитным линиям на сумму 0 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 3 007 774 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 2 887 774 тыс. руб., 1 января 2019 г. – 51 744 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. 100% акций Компании, а также все запасы Компании были заложены для обеспечения платежа по банковским кредитам.

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).

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

Политико-экономическая ситуация в 2019-2021 гг.

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. В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

С начала марта 2020 года, в связи с пандемией COVID-19, на мировых рынках наблюдалась существенная волатильность спроса и цен на нефть, а также снижение курса рубля по отношению к мировым валютам. По мнению руководства Компании, указанные тенденции не окажут существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании.

Договорные обязательства по будущим операциям

На 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. и на 1 января 2019 г. у Компании отсутствуют договорные обязательства по будущим операциям.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Компании нет предоставленных гарантий и выданных поручительств.

Судебные иски

По состоянию на 1 января 2019 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2020 г. и 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 2019 по 2021 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.

23. Связанные стороны

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегировано для основного конечного бенефициара и компаний, контролируемых им, и ключевого управленческого персонала.

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Компании под общим контролем			
Выручка по договорам с покупателями	165 037	65 461	94 828
Расходы на продажу и распространение	156 580	155 266	121 452
Прочие операционные расходы	-	-	5
Ключевой управленческий персонал			
Финансовый доход	-	34 216	2 096
Затраты по финансированию	(14 715)	-	-

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	1 января 2019 г.
Компании под общим контролем				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	106 072	66 661	58 167	-
Ключевой управленческий персонал				
Кредиты и займы	93 974	206 822	12 208	-

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.

Информация по погашению займов и прочих финансовых активов представлена в Примечании 24 «События после отчетной даты». Ниже представлена информация по чистому денежному потоку связанных сторон за соответствующий финансовый год.

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Основной конечный бенефициар			
Получение кредитов и займов	233 721	439 215	240 214
Погашение кредитов и займов	(419 034)	(250 397)	(243)
Ключевой управленческий персонал			
Получение кредитов и займов	-	280 456	16 138
Погашение кредитов и займов	(127 563)	(51 625)	(1 835)

Займы от акционеров предоставлялись по 0% ставке на срок менее 12 месяцев. По состоянию на отчетные даты задолженность по данным займам отсутствовала.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	2 712	2 645	2 873

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

24. События после отчетной даты

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

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.

На внеочередном собрании участников принято решение о внесении вклада в имущество без увеличения уставного капитала Компании на сумму 13 000 000 тыс. руб. со стороны ООО «Правовой Центр КонсалтГрупп».

В апреле 2022 года Компания заключила с АО «Газпромбанк» договор об открытии кредитной линии по ставке ключевая ставка + 3% и общим лимитом кредитования на сумму 2 000 000 тыс. руб. Срок кредитной линии составляет 10 лет.

Непосредственно материнской компанией АО «Евротранс» в 2019, 2020, 2021 годах являлась ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ», но в апреле 2022 года она реализовала все принадлежащие ей акции четырем физическим лицам, таким образом акционерами стали: Алексеенков Олег Олегович, Алексеенков Сергей Олегович, Дорошенко Николай Николаевич, Мартышов Игорь Юрьевич (основной конечный бенефициар).

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Компании, проведя анализ влияния указанных событий на текущее финансовое положение и результаты деятельности Компании, не обнаружило существенных негативных эффектов на деятельность Компании. Однако эффект от изменяющихся микро- и макроэкономических условий невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

