

Акционерное общество «ЕвроТранс»

*Консолидированная финансовая отчётность
В соответствии с Международными стандартами
финансовой отчётности
и Аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года*

Москва, апрель 2023

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
Консолидированной отчёт о финансовом положении	8
Консолидированной отчёт о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.....	9
Консолидированной отчёт об изменениях в капитале	10
Консолидированной отчёт о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчётности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	12
1. Информация о Компании и Группе компаний.....	12
2. Существенные положения учетной политики	12
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....	25
4. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.....	27
5. Приобретения бизнеса в 2022 году.....	29
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	32
7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	35
8. Выручка по договорам с покупателями	35
9. Себестоимость продаж.....	36
10. Административные расходы.....	36
11. Прочие операционные доходы и расходы.....	37
12. Затраты по финансированию	37
13. Финансовый доход	37
14. Налог на прибыль.....	37
15. Денежные средства и их эквиваленты.....	38
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	39
17. Запасы	39
18. Выданные займы	39
19. Аренда.....	39
20. Основные средства.....	41
21. Нематериальные активы	42
22. Чистые инвестиции в аренду	42
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	42
24. Кредиты и займы.....	43
25. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни.....	43
26. Связанные стороны	45
27. События после отчетной даты.....	46

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Руководство АО «ЕвроТранс» (далее – «Компании») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Компании и её дочерних обществ (далее – «Группы») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами консолидированной отчётности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной консолидированной отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащей учётной политики и её последовательное применение;
- предоставление информации, в том числе данных об учётной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение определённых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями консолидированной отчётности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Группе;
- ведение учёта в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции в Группе, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями национального законодательства стандартами бухгалтерского учёта;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчётность по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена 19 апреля 2023 года.

Генеральный директор _____ Алексеев Олег Олегович

20 апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «ЕвроТранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной отчетности **Акционерного общества «ЕвроТранс»** (далее – Компания) и ее дочерних организаций (далее совместно именуемые - Группа), состоящей из: консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о консолидированной отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание выручки</p> <p>Вопрос признания выручки от реализации товаров являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита ввиду существенности суммы выручки и подверженности показателя риску искажения с целью достижения целевых значений.</p>	<p>В отношении данного ключевого вопроса аудита, помимо прочих, мы провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получили понимание процессов и процедур, относящихся к выручке, программы призовых баллов; • сравнили суммы выручки от реализации товаров, отраженные в бухгалтерском учете, с данными первичных учетных документов; • проанализировали корректирующие записи, которые были произведены в бухгалтерском учете; • провели тестирование правильности отражения выручки в отчетном периоде; • изучили раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении выручки от реализации товаров. Раскрытие информации по данному ключевому вопросу произведено в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности отчетности Компании за 2020 год и 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной финансовой отчетности 8 сентября 2022 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) 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 консолидированной 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;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внеури Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

И.А. Лёшина

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 21606079127)


(подпись)

И.С. Ивлева

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006111702)


(подпись)

«20» апреля 2023 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант»,

ОГРН 1037739732656,

115211, РФ, Москва, улица Борисовские пруды, дом 10, корпус 5, комната 4

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606055513

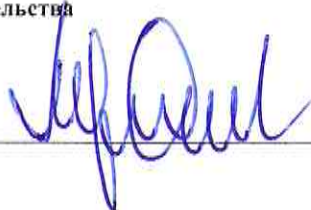
АО «ЕвроТранс»**Консолидированный отчет о финансовом положении**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	20	1 628 171	79 500
Выданные займы	18	—	—
Активы в форме права пользования	19	25 670 817	4 094 903
Отложенные налоговые активы	14	452 390	10 554
Нематериальные активы	21	664 068	—
Гудвил	5	80 826	—
Чистые инвестиции в аренду	22	145 450	—
Итого внеоборотные активы		28 641 723	4 184 957
Оборотные активы			
Запасы	76	13 219 491	5 253 279
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16, 26	6 854 312	5 159 301
Выданные займы	18	263 241	18 764 117
Авансы выданные		2 556 763	104 795
Денежные средства и их эквиваленты	15	203 854	80 459
Предоплата по налогу на прибыль		14	—
Чистые инвестиции в аренду	22	38 354	—
Прочие оборотные нефинансовые активы		93 412	1 354
Итого оборотные активы		23 229 441	29 363 305
Итого активы		51 871 163	33 548 262
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Уставный капитал		5 300	5 300
Добавочный капитал	24	10 002 209	—
Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)		1 918 205	173 990
Неконтролирующая доля	5	19 071	—
		11 944 785	179 290
Итого собственный капитал			
Долгосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	27	764 566	—
Кредиты и займы	24, 26	79 530	200 548
Обязательства по аренде	19	21 927 295	3 776 535
Отложенные налоговые обязательства	14	(225 498)	—
Итого долгосрочные обязательства		22 996 890	3 977 083
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24, 26	7 633 961	20 502 340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23, 26	4 111 723	8 424 894
Авансы полученные		4 043 549	122 961
Обязательства по аренде	19	961 922	286 263
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		147 069	55 431
Оценочные обязательства		31 265	—
Итого краткосрочные обязательства		16 929 489	29 391 889
Итого собственный капитал и обязательства		51 871 163	33 548 262

Генеральный директор



Алексеев Олег Олегович

19 апреля 2023 г.

АО «ЕвроТранс»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем****совокупном доходе**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	8, 26	61 886 486	48 928 106
Себестоимость продаж	9	(55 548 769)	(46 642 479)
Валовая прибыль		6 337 717	2 285 627
Расходы на продажу и распространение	26	(226 948)	(82 484)
Административные расходы	10	(483 647)	(223 476)
Прочие операционные доходы	11	184 303	25 040
Прочие операционные расходы	11	(1 034 224)	(385 793)
Операционная прибыль		4 777 201	1 618 914
Затраты по финансированию	12, 26	(3 335 993)	(1 777 362)
Финансовый доход	13, 26	151 379	854 876
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 592 586	696 428
(Расход)/доход по налогу на прибыль	14	152 892	(140 564)
Чистая прибыль/(убыток)		1 745 478	555 864
Прочий совокупный доход		—	—
Неконтролирующая доля		(1 263)	—
Итого совокупный доход/(расход) за год		1 744 215	555 864

АО «ЕвроТранс»**Консолидированный отчет об изменениях в капитале**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	Неконтроли- рующая доля	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2021 г.	5 300	—	(381 874)	—	(376 574)
Чистая прибыль	—	—	555 864	—	555 864
Итого совокупный доход	—	—	555 864	—	555 864
Остаток на 31 декабря 2021 г.	5 300	—	173 990	—	179 290
Приобретение дочерних компаний	—	—	—	20 334	20 334
Чистая прибыль	—	—	1 744 215	(1 263)	1 742 952
Взнос акционера в имущество	—	10 002 209	—	—	10 002 209
Остаток на 31 декабря 2022 г.	5 300	10 002 209	1 918 205	19 071	11 944 785

АО «ЕвроТранс»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		1 592 586	696 428
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация и обесценение основных средств и активов в форме права пользования, нематериальных активов		846 323	1 067 271
Финансовый доход	13, 26	(151 379)	(854 876)
Затраты по финансированию	12, 26	3 335 993	1 777 362
Изменения в оценочных обязательствах		31 265	6 262
Прочее		—	(4 116)
<i>Изменение в операционных активах и обязательствах</i>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(556 413)	665 632
Увеличение запасов		(10 964 003)	(2 839 939)
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(2 544 026)	(53 509)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 052 525)	2 070 728
Увеличение авансов полученных		3 920 588	29 482
Полученные проценты		—	—
Уплаченный налог на прибыль		(107 395)	(9 807)
Чистые денежные потоки использованные в)/от операционной деятельности		(8 648 985)	2 550 918
Инвестиционная деятельность			
Приобретение дочерних компаний	5	394 233	—
Поступления по займам выданным		7 482 665	—
Займы выданные	18	(223 139)	(1 310 315)
Приобретение основных средств	20	(72 859)	(23 922)
Чистые денежные потоки от/(использованные в) инвестиционной деятельности		7 580 900	(1 334 237)
Финансовая деятельность			
Долговые ценные бумаги	7	764 566	(620 957)
Выплаты обязательств по аренде	7	(4 128 804)	(620 957)
Поступления от кредитов и займов	7, 26	12 522 065	—
Выплаты кредитов и займов	7	(4 846 345)	(207 535)
Уплаченные проценты	7	(3 119 991)	(349 865)
Чистые денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности		1 191 491	(1 178 357)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		123 407	38 324
Чистая курсовая разница		(12)	50
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		80 459	42 085
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		203 854	80 459

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

1. Информация о Компании и Группе компаний

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

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

В состав Группы компаний «ЕвроТранс» входит материнская компания АО «ЕвроТранс» и ее дочерние компании (совместно именуемые «Группа», «Группа ЕвроТранс»), учрежденные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Наименование дочерней компании	Виды деятельности	Доля собственности по состоянию на 31.01.2022
ЗАО «Магистраль Ойл»	Аренда и управление имуществом, оптовая торговля нефтепродуктами.	76%
ООО «Вектор»	Перевозка нефтепродуктов, оптовая торговля нефтепродуктами	100%
ООО «Трасса ГСМ»	Хранение и реализация нефтепродуктов, производство топлива премиального сегмента	100%

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Бухгалтерский учет Группы ведется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

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

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

Группа 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 Группа 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.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа 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 23, 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.

Группа 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 консолидированной отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной 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 Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Основа консолидации и финансовая информация о существенных дочерних предприятиях с неконтролирующей долей участия

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность АО «ЕвроТранс» и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2022 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Группа осуществляет контроль над всеми своими дочерними предприятиями за счет владения большинством прав голоса. Консолидация дочерней организации начинается с момента получения Группой контроля над дочерней организацией, и прекращается, вместе с утратой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение отчетного периода, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже когда результат такого распределения приводит к отрицательной величине неконтролирующей доли участия. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся доли в инвестициях признаются по справедливой стоимости.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы 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 Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа 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.

Группа 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 Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения (при его наличии).

Переменное возмещение

Некоторым покупателям Группа 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, Группа 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

Группа 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 Группа принимает во внимание вероятность того, что покупатель погасит призовые баллы. Группа 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 Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа 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 консолидированной 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 Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах консолидированной 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.

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

Налог на добавленную стоимость

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

- налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог на добавленную стоимость признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженность 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 Группы представлена в российских рублях. Российский рубль также является функциональной валютой Группы.

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

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

Основные средства

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

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

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

- здания в собственности 30 лет
- машины и оборудование до 20 лет;
- транспортные средства до 11 лет;
- офисное оборудование до 3 лет.

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

Группа в качестве арендатора

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

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа 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

Группа 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. Группа определила следующие сроки полезного использования активов в форме права пользования:

- здания и сооружения от 3 до 30 лет;
- транспортные средства до 11 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе 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 Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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, Группа 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

Группа 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. Группа 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.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы 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.

Чистые инвестиции в аренду

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

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

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

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

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Группа учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой, за исключением случаев, когда Группа применяет упрощение практического характера. Если договор содержит компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые являются или не являются арендой, арендодатель должен распределять возмещение по договору, используя МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой 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 Группа применила упрощение практического характера, Группа 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 Группа 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 Группой 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 Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа 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 Группа 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, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также выданные займы. Группа 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
- Группа 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) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оценивается на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группой.

Обесценение

Группа 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 Группа 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 Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа 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. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

Группа 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».

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются при первоначальном признании по фактическим затратам. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнесов, равна их справедливой стоимости на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Внутренне созданные нематериальные активы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены.

СПИ нематериальных активов оценивается как ограниченный либо неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным СПИ амортизируются в течение установленного СПИ и оцениваются на предмет обесценения каждый раз, когда есть индикаторы того, что нематериальный актив может быть обесценен. Амортизационный период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным СПИ пересматривается по крайней мере в конце каждого отчетного периода. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным СПИ признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции конкретного нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным СПИ не амортизируются, но тестируются на обесценение ежегодно на уровне ЕГДС.

Признание нематериального актива прекращается при выбытии (т.е. на дату, когда получатель актива получает над ним контроль) или когда не ожидаются будущие экономические выгоды от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива, включается в отчет о прибыли или убытке.

Нематериальные активы в виде лицензий на хранение и перевозку нефтепродуктов, признанные в результате сделок по объединению бизнесов в прошлые периоды, по оценкам руководства Группы имеют срок полезного использования 10 лет.

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия в объекте приобретения и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов (с учетом принятых Группой обязательств), приобретенных Группой. Если сумма переданного возмещения ниже справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов, разница признается в составе прибыли или убытка в периоде совершения транзакции.

После первоначального признания гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или обстоятельства свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Гудвил, возникший при объединении бизнеса, для целей тестирования на предмет обесценения распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (далее также – «ЕГДС»), которые будут получать выгоды в результате такого объединения, независимо от того, каким образом распределяются другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации между различными ЕГДС.

Для оценки обесценения гудвила Группа определяет возмещаемую стоимость ЕГДС, на которые распределен гудвил. Если эта стоимость ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения, который в дальнейшем не восстанавливается.

Если гудвил относится к какому-то ЕГДС, и часть этого ЕГДС выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части ЕГДС.

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 Группы 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.

Группа 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 Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа 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.

Группа выделяет единственную единицу, генерирующую денежные средства (ЕГДС), к которой отнесены все активы Группы. 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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 Группа учитывает уплаченные проценты в составе финансовой деятельности, а проценты полученные – в операционной деятельности.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа 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 консолидированной 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 Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной отчетности:

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

Группа 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 Группой на аренду автозаправочных станций и некоторых других объектов на 11 месяцев, включают опцион на продление аренды, когда Группа имеет преимущественное право на возобновление договоров аренды. Группа 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.

Группа обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на бизнес Группы. Таким образом, Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление в рамках периода срока бизнес-планирования, используемого Группой (10 лет – для 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г.), при определении срока аренды по договорам автозаправочных станций и других объектов с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (11 месяцев).

Определение срока погашения выданных займов

На декабря 2021 года Группа имела выданные займы, которые подлежали возмещению по требованию Группы согласно условиям договоров. Группа планировала истребовать погашение займов 31 декабря 2021 года. В связи с непогашением займов в установленный срок на 31 декабря 2021 года они также включены в состав оборотных активов (см. дополнительные детали в Прим. 18).

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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа 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

Группа 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. Группа 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 Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы 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.

В 2022 году налоговая прибыль была уменьшена на сумму налоговых убытков, перенесенных Группой на будущие периоды, в сумме 114 385 тыс. руб. (неиспользованные убытки за 2021 год: 114 385 тыс. руб.).

Признание выручки – оценка цены обособленной продажи – программа лояльности покупателей

Группа 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 Группа 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 2022 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла 23 446 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 23 412 тыс. руб.). Если бы используемая расчетная оценка процента погашения была выше оценки руководства на 1%, то балансовая стоимость расчетного обязательства по непогашенным призовым баллам по состоянию на 31 декабря 2022 г. была бы выше на 2 435 тыс. руб. (2021 год: 1 682 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 Группа 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. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств на основании наблюдаемых ставок по имеющимся у Группы кредитам, полученным Группой 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 заёмщиков.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной отчетности Группы. Группа 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 консолидированной 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 Группе.

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 2023 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года). Досрочное применение разрешено. В настоящее время Группа 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 Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. По ожиданиям Группы 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 Группы 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 Группе.

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 Группу.

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 Группе.

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 Группы 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 Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

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 Группы, поскольку она уже применяет подход, предусмотренный поправками.

5. Приобретения бизнеса в 2022 году

Приобретение компаний ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ», ООО «ТРАССА ГСМ» и ООО «ВЕКТОР»

14 июля 2022 г. Компания приобрела 76% голосующих акций компании ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ», акции которой не котируются на бирже, в обмен на денежное вознаграждение в размере 167 200 тыс. руб. Компания расположена в Российской Федерации и специализируется на аренде и управлении собственным или арендованным движимым и недвижимым имуществом, оптовой торговле нефтепродуктами.

08 сентября 2022 г. Компания приобрела 100% доли в компании ООО «ВЕКТОР» в обмен на денежное вознаграждение в размере 213 843 тыс. руб. Компания расположена в Российской Федерации и специализируется на услугах по перевозке нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо) с использованием арендованного автотранспорта, оптовой торговле нефтепродуктами. Для осуществления указанных видов деятельности ООО «ВЕКТОР» владеет необходимыми лицензиями и иной разрешительной документацией.

09 сентября 2022 г. Компания приобрела 96% доли в компании ООО «ТРАССА ГСМ» в обмен на денежное вознаграждение в размере 1 410 697,92 тыс. руб. Компания расположена в Российской Федерации и специализируется на хранении, поставке и реализации нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо), а также на производстве отдельных видов топлива премиального сегмента. Для осуществления указанных видов деятельности ООО «ТРАССА ГСМ» обладает необходимыми лицензиями и иной разрешительной документацией, в том числе для эксплуатации подъездных железнодорожных путей на территории нефтебазы.

Группа приобрела указанные компании, поскольку это должно позволить ей достичь существенного повышения эффективности деятельности в области выстраивания логистических цепочек поставок нефтепродуктов непосредственно от производителей нефтепродуктов – до конечных потребителей, приобретающих топливо (бензин, дизельное топливо) в сети автозаправочных комплексов, эксплуатируемых Группой. Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств приобретенных компаний на дату приобретения представлена ниже:

	ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ»	ООО «ВЕКТОР»	ООО «ТРАССА ГСМ»
Активы			
Основные средства	5 319	-	3 198
Активы в форме права пользования	21 476	293 155	2 873 117
Чистая инвестиция в лизинг (долгосрочная)	18 583	-	70 513

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся

31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Выданные займы (долгосрочные)	-	-	53 904
Отложенные налоговые активы	1 697	-	-
Запасы	29 833	167 239	935 725
Дебиторская задолженность	30 903	184 456	4 794 969
Выданные займы (краткосрочные)	25 922	-	-
Авансы выданные	1 426	15 915	2 715 689
Прочие оборотные активы	226	60	251
Чистая инвестиция в лизинг (краткосрочная)	10 817	-	40 044
Денежные средства и их эквиваленты	22	325	455 240
	146 224	661 150	11 942 650
Обязательства			
Обязательства по финансовой аренде (долгосрочные)	22 327	231 412	2 951 451
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	-	-	58
Кредиторская задолженность	37 340	334 970	7 423 057
Обязательства по договорам с покупателями	1 729	26 803	501 078
Обязательства по финансовой аренде (краткосрочные)	47	48 105	178 712
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	46	2 074	52 346
Отложенные налоговые обязательства	-	1 575	82 203
	61 489	644 939	11 188 905
Нематериальные активы, признанные при приобретении бизнеса	-	156 300	524 795
Справедливая стоимость идентифицированных чистых активов	84 734	172 511	1 278 540
Доля неконтролирующих акционеров на 31/12/2022	17 808	-	-
Убыток от урегулирования отношений	-	-	(92 665)
Справедливая стоимость переданного возмещения	167 200	213 843	1 410 697
Гудвил	100 274	41 333	39 493
Денежные средства, уплаченные за приобретение	57 200	2 000	2 150
Взаимозачет встречных обязательств	110 000	211 843	1 408 547
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерней организацией	22	325	455 236
	57 178	1 675	(453 086)
Чистый отток денежных средств			

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приобретенных компаний составляет 3 116 925 тыс. руб. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 3 135 072 тыс. руб. Ожидается, что суммы дебиторской задолженности будут получены в полном объеме.

Сумма гудвила, равная 181 097 тыс. руб., отражает ожидаемый синергетический эффект от приобретения.

Вклад приобретенных компаний в выручку Группы с даты приобретения составил 4 326 020 тыс. руб., в убыток Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – 75 828 тыс. руб.

Гудвил

Движение общей балансовой стоимости гудвила в разрезе ЕГДС, на которые он распределен, представлено в таблице ниже:

	ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ»	ООО «ВЕКТОР»	ООО «ТРАССА ГСМ»
	-	-	-
31 декабря 2021 г.	-	-	-
Приобретение ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ»	100 274	-	-
Приобретение ООО «ВЕКТОР»	-	41 333	-
Приобретение ООО «ТРАССА ГСМ»	-	-	39 493
Обесценение	(100 274)	-	-
31 декабря 2022 г.	-	41 333	39 493

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа провела тест на обесценение гудвила и приняла решение списать гудвил по ЗАО Магистраль Ойл. Тестирование на обесценение гудвила по ООО Вектор и ООО Трасса ГСМ не выявило признаков обесценения на 31 декабря 2022 г.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним предприятиям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

	ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ»	ООО «ВЕКТОР»	ООО «ТРАССА ГСМ»
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	-	15 080	4 981
Активы в форме права пользования	300 942	3 250 280	21 173
Чистая инвестиция в лизинг (д)	-	92 644	11 650
Отложенные налоговые активы	-	-	1 743
Оборотные активы			
Запасы	339 511	1 625 353	30 646
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 006	3 081 622	26 280
Выданные займы (к)	-	51 768	-
Авансы выданные	32 199	603 045	1 468
Прочие оборотные активы	-	251	248
Денежные средства и краткосрочные депозиты	91	7 444	109
Предоплата по налогу на прибыль	-	-	14
Чистая инвестиция в лизинг	-	58 219	11 759
Итого активы	681 750	8 785 706	110 072
Собственный капитал и обязательства			
Выпущенный капитал	(100)	(50 000)	(10)
Нераспределенная прибыль	(20 941)	(650 721)	(60 390)
Неконтролирующая доля	-	-	(19 072)
Итого собственный капитал	(21 041)	(700 721)	(79 472)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	(227 776)	(3 173 756)	(22 307)
Отложенные налоговые обязательства	(2 410)	(74 110)	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(354 797)	(1 085 389)	(7 215)
Авансы полученные	(16 677)	(3 397 238)	(729)
Обязательства по финансовой аренде (к)	(52 654)	(317 451)	(53)
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	(2 363)	(36 070)	-
Оценочные обязательства (к)	(4 032)	(971)	(296)
Итого обязательства	(660 709)	(8 084 985)	(30 601)
Итого собственный капитал и обязательства	(681 750)	(8 785 706)	(110 072)

	ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ»	ООО «ВЕКТОР»	ООО «ТРАССА ГСМ»
Выручка по договорам с покупателями	459 547	18 195 764	961 795
Прочая выручка	89 378	651 869	-
Выручка	548 924	18 847 633	961 795
Себестоимость продаж	(538 740)	(18 731 248)	(962 018)
Валовая прибыль	10 184	116 385	(222)
Расходы на продажу и распространение	-	-	-
Административные расходы	(1 255)	(76 565)	(2 015)
Прочие операционные доходы	12 192	544	2 149
Прочие операционные расходы	(5 539)	(15 416)	(6 095)
Операционная прибыль	15 582	24 948	(6 183)
Затраты по финансированию	(9 528)	(114 693)	(1 244)
Финансовый доход	-	12 996	2 292
Прибыль до налогообложения	6 054	(76 748)	(5 135)
Расход по налогу на прибыль	(1 222)	23 724	(127)
Прибыль за год	4 832	(53 024)	(5 262)

АО «ЕвроТранс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся****31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Неконтролирующая доля	-	-	(1 263)
Чистая прибыль за год	4 832	(53 024)	(3 999)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками**6.1. Управление капиталом**

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

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

Чистая задолженность Группы 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долговые бумаги	764 566	-
Кредиты и займы	7 713 491	20 702 888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 111 723	8 424 894
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(203 854)	(80 459)
Чистая задолженность	12 385 926	29 047 323
Собственный капитал	11 944 785	179 290
Капитал и чистая задолженность	24 330 711	29 226 613

Протоколом внеочередного собрания акционеров от 31 декабря 2022 года было принято решение о конвертации акций Группы: 53 000 (Пятьдесят три тысячи) обыкновенных акций номиналом 100 (Сто) рублей каждая конвертируются в 106 000 000 (Сто шесть миллионов) обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля (Ноль рублей 5 копеек) каждая.

6.2. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Финансовые активы		
Выданные займы	263 240	18 764 117
Денежные средства и их эквиваленты	203 854	80 458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 854 312	5 159 263
Чистые инвестиции в аренду	183 804	-
Итого финансовые активы	7 505 210	24 003 838
Финансовые обязательства		
Долговые бумаги	764 566	-
Кредиты и займы	7 713 491	20 702 888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 111 723	8 424 894
Обязательства по финансовой аренде	22 889 217	4 062 798
Итого финансовые обязательства	35 478 997	33 190 580

Группа может быть подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Группа внедрила систему управления рисками и разработала ряд процедур для измерения, оценки, мониторинга рисков, а также выбора технологий для управления соответствующими рисками. Группа разработала, задокументировала и утвердила соответствующую политику для управления рыночным и кредитными рисками, риском ликвидности. Высшее руководство Группы 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 Группы риску изменения валютных курсов определяется наличием у Группы выручки или расходов, а также монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа не имела существенных монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте. За годы, окончившиеся на указанные даты, Группа 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 Группы риску изменения рыночных процентных ставок определяется наличием в портфеле Группы долговых обязательств с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Группа 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 Группы 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 Группы требует регулярного приобретения топлива, Группа не подвержена риску изменения цены на топливо т.к. на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Группа 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 Группы ограничен балансовой стоимостью финансовых активов, признанных в балансе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся

31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

31 декабря 2022 г.

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	—	2,20%	5,20%	7,09%	10,00%	—
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 669 740	735 337	15 748	12 216	487 926	6 920 967
Ожидаемые кредитные убытки	—	(16 177)	(819)	(866)	(48 793)	(66 655)
Итого	5 669 740	719 160	14 929	11 350	439 134	6 854 312

31 декабря 2021 г.

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

Денежные средства и выданные займы

Группа 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. Группа оценивает резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам, а также выданным займам несущественным.

6.2.3. Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа 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. Группа 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

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

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

31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Долговые бумаги	764 566	764 566	—	—	764 566	—
Кредиты и займы	7 713 491	7 713 491	—	7 633 961	79 530	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 111 723	4 111 723	—	4 111 723	—	—
Обязательства по финансовой аренде	22 889 217	44 491 697	—	3 848 201	16 587 712	24 055 784
Итого	35 478 997	56 316 911	—	15 593 885	17 431 808	24 055 784

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

7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Переуступка кредиторской задолженности	Реклассификация отдельных компонентов аренды	Переоценка обязательства по аренде	Приобретение дочерних компаний	31 декабря 2022 г.
Долговые бумаги	—	764 566	—	—	—	—	—	—	764 566
Кредиты и займы	20 702 888	7 299 992	—	580 063	(20 869 452)	—	—	—	7 713 491
Обязательства по финансовой аренде	4 062 798	(6 873 067)	2 772 217	2 744 263	—	1 440 323	18 576 505	166 178	22 889 217
Итого	24 765 686	1 191 491	1 638 034	2 276 161	(20 502 340)	1 440 323	17 904 858	166 178	31 367 274

	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

8. Выручка по договорам с покупателями

	За год, окончившийся 31 декабря 2022г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка по договорам с покупателями	58 750 135	47 155 046
Прочая выручка	3 136 351	1 773 060

АО «ЕвроТранс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого выручка	61 886 486	48 928 106
----------------------	-------------------	-------------------

Вся выручка Группы 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
В течение одного года	20 228	23 412
Итого	20 228	23 412
	На 1 января 2022 г.	На 1 января 2021 г.
	23 412	13 598
Отнесено в течение года на будущие периоды	126 742	101 627
Признано в качестве выручки в течение года	(126 708)	(91 813)
	На 31 декабря 2022 г.	На 1 января 2022 г.
	23 446	23 412

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании 26.

9. Себестоимость продаж

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Стоимость запасов, признанная как расход	(52 996 421)	(44 369 589)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(846 323)	(1 067 271)
Расходы на вознаграждения работникам	(1 280 183)	(822 678)
Прочие расходы	(425 842)	(382 941)
Итого себестоимость продаж	(55 548 769)	(46 642 479)

10. Административные расходы

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(255 876)	(157 374)
Консультационные и аудиторские расходы	(117 142)	(45 925)
Услуг по приему и отпуску нефтепродуктов	(39 821)	–
Услуги связи, сервисные услуги	(18 420)	–
Прочие административные расходы	(52 388)	(20 177)
Итого административные расходы	(483 647)	(223 476)

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход от признания чистой инвестиции в аренду	69 236	—
Доходы по договорам цессии	39 280	—
Доход от модификации обязательства по финансовой аренде	28 966	—
Штрафы по хозяйственным договорам к получению	20 380	20 228
Восстановление резервов по неликвидным запасам	14 527	—
Доход от выявления излишек	5 394	4 124
Прочие операционные доходы	6 520	689
Итого прочие операционные доходы	184 303	25 041

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Убыток от признания чистой инвестиции в аренду	(381 542)	(155 180)
Штрафы по хозяйственным договорам к выплате	(237 652)	(214 878)
Банковские услуги	(129 577)	(6 262)
Списание фастфуда	(103 395)	—
Обесценение гудвила	(100 274)	—
Прочие операционные расходы	(45 607)	—
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(36 177)	(9 473)
Итого прочие операционные расходы	(1 034 224)	(385 793)

12. Затраты по финансированию

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Проценты по займам и кредитам	(592 045)	(1 735 281)
Проценты по обязательствам по аренде	(2 744 173)	(42 128)
Чистые курсовые разницы	225	47
Итого затраты по финансированию	(3 335 993)	(1 777 362)

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 26.

13. Финансовый доход

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентные доходы	151 379	854 876
Итого финансовый доход	151 379	854 876

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 26.

14. Налог на прибыль

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налог на прибыль включает:

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Текущий налог	145 528	67 599
Отложенный налог	(298 420)	72 965
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(152 892)	140 564

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	1 592 586	696 429
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	318 517	139 285
Невычитаемые расходы	(471 409)	1 279
(Доход)/расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(152 892)	140 564

Движение отложенных налогов представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	Отражено в 31 отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2021 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	Приобретение дочерних компаний	31 декабря 2022 г.
Основные средства	—	—	—	131 572	(2 527)	129 045
Активы в форме права пользования	(241 689)	(577 292)	(818 981)	(3 694 054)	381 082	(4 131 953)
Нематериальные активы	—	—	—	(132 814)	—	(132 814)
Гудвил	—	—	—	(16 165)	—	(16 165)
Чистые инвестиции в лизинг	—	—	—	(140 083)	(879)	(140 962)
Выданные займы	136 976	(136 976)	—	(42 294)	—	(42 294)
Запасы	(3 570)	(7 604)	(11 174)	133 786	—	122 613
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 656	1 253	4 909	49 251	1 093	55 253
Авансы выданные	—	—	—	(2 664)	—	(2 664)
Прочие оборотные активы	—	—	—	8 799	—	8 799
Кредиты и займы	(8 141)	3 822	(4 319)	(12 057)	—	(16 377)
Обязательства по финансовой аренде	147 813	664 747	812 560	4 040 147	(364 303)	4 488 403
Авансы полученные	2 720	1 962	4 682	(1 300)	5 806	9 189
Кредиторская задолженность	—	—	—	827	(102 353)	(103 181)
Убытки прошлых лет	45 754	(22 877)	22 877	(22 877)	—	—
Отложенные налоги, нетто	83 519	(72 965)	10 554	298 420	(82 082)	226 892

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса	142 658	20 375
Денежные средства в банках	61 196	60 084

АО «ЕвроТранс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого денежные средства и их эквиваленты	203 854	80 459
---	----------------	---------------

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей	6 014 973	2 667 486
Прочая дебиторская задолженность	905 994	2 503 040
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(66 655)	(11 225)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 854 312	5 159 301

Условия оплаты по реализации по выручке по договорам с покупателями см. в Прим. 8. Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 26.

17. Запасы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 238 524	1 029 907
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	11 980 967	4 223 372
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	13 219 491	5 253 279

Активы в залоге на 31.12.2022 г. по залоговой стоимости 163 203 тыс. руб., по рыночной стоимости - 326 407 тыс. руб.

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

18. Выданные займы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные выданные займы	263 241	18 764 117
Долгосрочные выданные займы	—	—
Итого выданные займы	263 241	18 764 117

19. Аренда

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

АО «ЕвроТранс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся****31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

согласно которому предусматривала продление сроков аренды по существующим договорам в среднем на 10 лет.

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

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

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

	На 1 января 2022 г.		На 1 января 2021 г.
Здания и сооружения	Земельные участки	Транспортные средства	Здания и сооружения
4 094 903	—	—	1 208 446
Поступления	676 306	—	20 119
Амортизация	(783 972)	(303)	(1 054 685)
Выбытие амортизации	127 022	—	—
Реклассификация отдельных компонентов аренды	—	1 398 611	—
Выкуп арендованного имущества (Прим. 20)	(1 584 755)	—	—
Приобретение дочерних компаний (Прим. 5)	2 873 047	21 476	293 155
Переоценка/модификация	18 547 538	—	3 921 023
На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.		
25 670 817	4 094 903		

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

	На 1 января 2022 г.	На 1 января 2021 г.
	4 062 798	739 065
Приобретение дочерних компаний	166 178	—
Поступления	2 813 928	20 119
Финансовый расход	2 744 263	42 128
Погашение	(6 873 067)	(659 537)
Реклассификация отдельных компонентов аренды	1 398 611	—
Переоценка/модификация	18 576 505	3 921 023
На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	
22 889 217	4 062 798	
Краткосрочные	961 922	286 263
Долгосрочные	21 927 295	3 776 535

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

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2022 г.	2021 г.
Финансовый расход	(2 744 263)	(42 129)

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация	(793 927)	(1 054 685)
Аренда активов с низкой стоимостью	(128)	(299)
Доход от модификации финансового обязательства	28 966	-
Доход от субаренды	11 554	10 263

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 26.

20. Основные средства

	Земля в собствен- ности	Здания в собствен- ности	Машины и оборудование	Офисное обору- дование	Транс- портные средства	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021 г.	—	—	72 315	164	—	72 478
Поступления	—	—	24 672	0	—	24 672
Выбытия	—	—	(750)	0	—	(750)
На 31 декабря 2021 г.	—	—	96 237	164	—	96 401
Поступления	30 891	159 659	209 401	42	—	399 993
Приобретение дочерних компаний	—	7 207	30 806	500	2 529	41 053
Выкуп арендованного имущества	—	1 140 849	411 477	—	—	1 552 326
Передача в финансовую аренду	—	(159 659)	(123 750)	—	—	(283 409)
Выбытия	—	—	—	—	(17)	(17)
На 31 декабря 2022 г.	30 891	1 148 056	624 171	706	2 522	1 806 346
Амортизация						
На 1 января 2021 г.	—	—	4 174	141	—	4 315
Амортизационные отчисления за год	—	—	12 575	11	—	12 586
Выбытия	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2021 г.	—	—	16 749	151	—	16 901
Амортизационные отчисления за год	—	13 864	21 313	22	169	35 368
Приобретение дочерних компаний	—	2 318	27 963	452	2 292	33 026
Выкуп арендованного имущества	—	79 656	28 730	—	—	108 386
Передача в финансовую аренду	—	(8 726)	(6 763)	—	—	(15 489)
Выбытия	—	—	—	—	(17)	(17)
На 31 декабря 2022 г.	—	87 113	87 993	626	2 443	178 175
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	—	—	79 488	13	13	79 500
На 31 декабря 2022 г.	30 891	1 060 944	536 178	80	79	1 628 171

Активы в залоге на 31.12.2022 г. по залоговой стоимости 1 454 309 тыс. руб, по рыночной стоимости 1 615 876 тыс. руб.

АО «ЕвроТранс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года нематериальные активы включают:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Поступление нематериальных активов	681 095	-
Начисление амортизации	(17 027)	-
Резерв под обесценение	-	-
Остаточная стоимость	664 068	-

22. Чистые инвестиции в аренду

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. чистые инвестиции в аренду включают:

	На 1 января 2022 г.	На 1 января 2021 г.
Приобретение дочерних компаний	67 570	—
Поступления	128 200	—
Финансовый доход	5 774	—
Погашение	(17 740)	—
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	183 804	—
Краткосрочные	38 354	—
Долгосрочные	145 450	—

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по чистой инвестиции в аренду Группы в разрезе сроков погашения этих активов:

31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Чистая инвестиция в аренду	183 805	276 673	—	56 517	93 861	126 295
Итого	183 805	276 673	—	56 517	93 861	126 295

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 26.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 509 341	5 599 664
Прочая кредиторская задолженность	602 382	2 825 230
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 111 723	8 424 894

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

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 26.

АО «ЕвроТранс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Кредиты и займы

	Срок погашения	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Банковские кредиты	2032 г.	7 429 888	18 055 226
Проценты к уплате		4 073	2 447 114
Займы выданные	2023-2024 гг.	279 530	200 548
Итого кредиты и займы		7 713 491	20 702 888
Краткосрочные		7 633 961	20 502 340
Долгосрочные		79 530	200 548

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

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

В феврале 2022 года материнская компания миноритарного акционера ООО «Правовой Центр КонсалтГрупп» (ООО «Ладога-Инвест») выкупила кредиты, полученные от ПАО «Промсвязьбанк», с балансовой стоимостью 23 188 073 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. Кроме того, ООО «Ладога-Инвест» выкупила займы выданные АО «ЕвроТранс» 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 в виде денежных средств.

На внеочередном собрании участников принято решение о внесении вклада в имущество без увеличения уставного капитала Группы на сумму 13 000 000 тыс. руб. со стороны ООО «Правовой Центр КонсалтГрупп». При выходе акционера ООО «Правовой Центр КонсалтГрупп» принято решение о частичном возврате добавочного капитала в размере 2 997 791 тыс. руб.

Таким образом, добавочный капитал Группы по результатам сделок и смены акционеров составил 10 002 209 тыс. руб.

В апреле 2022 года Группа заключила с АО «Газпромбанк» договор об открытии кредитной линии по ставке ключевая ставка ЦБ РФ + 3% и общим лимитом кредитования на сумму 7 500 000 тыс. руб. Срок кредитной линии составляет 10 лет.

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

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

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечания 26.

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

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

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усложнилась в результате ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90.88 рублей за 1 евро и 80.42 рублей за 1 доллар США, после чего последовало значительное обесценение рубля в марте и укрепление в конце марта по сравнению с обменными курсами на конец 2021 года, составлявшими 84.07 рубля и 74.29 рубля соответственно. Во втором квартале 2022 года валютные курсы оставались волатильными, обменный курс рубля продолжил укрепляться и 31 декабря 2022 года достиг 53.86 рублей за 1 евро и 51.16 рублей за 1 доллар США. На 31 декабря 2022 года российский фондовый рынок (МОЕХ) снизился на 41% с 3,787.26 до 2,204.85 с конца года. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в итоге, стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

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

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

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Договорные обязательства по будущим операциям

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

Гарантии

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

АО «ЕвроТранс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

26. Связанные стороны

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Группа осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
<i>Компании под общим контролем</i>		
Выручка по договорам с покупателями	209 994	165 037
Расходы на продажу и распространение	(104 651)	(156 580)
Покупка акций дочерних компаний	(1 520 698)	—
Финансовые доходы	109 463	—
Прочие расходы	(135)	—
<i>Акционеры</i>		
Выручка по договорам с покупателями	300	—
Покупка акций дочерних компаний	(55 000)	—
Финансовые доходы	633	—
Финансовые расходы	(4 073)	—
<i>Прочие связанные стороны</i>		
Покупка акций дочерних компаний	(2 200)	—
<i>Ключевой управленческий персонал</i>		
Затраты по финансированию	(2 898)	(14 715)

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>Компании под общим контролем</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 344	106 072
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6	—
Авансы выданные	89 195	—
<i>Расчеты с акционерами</i>		
Кредиты и займы	204 073	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	360	—
<i>Ключевой управленческий персонал</i>		
Кредиты и займы	—	93 974

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

АО «ЕвроТранс»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Основной конечный бенефициар		
Получение кредитов и займов	200 000	233 721
Погашение кредитов и займов	—	(419 034)
Ключевой управленческий персонал		
Получение кредитов и займов	17 412	—
Погашение кредитов и займов	(34 373)	(127 563)

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	5 573	2 712

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении единоличного исполнительного органа — генерального директора АО «ЕвроТранс». Выплаты генеральным директорам дочерних компаний за 2022 год составили 2 718 тыс. руб.

Выплаты членам Совета директоров за 2022 год составили 4 711 тыс. руб. (за 2021 год — 0 тыс. руб.).

27. События после отчетной даты

АО «ЕвроТранс» разместила долговые ценные бумаги на ПАО Московская Биржа: первый облигационный выпуск от 31.01.2023 г. на 3 000 000 тыс. руб. и второй облигационный выпуск от 09.02.2023 г. на 3 000 000 тыс. руб. Осуществлено два облигационных выпуска в количестве 6 000 000 облигаций номиналом 1 тыс. рублей. Биржевые облигации при размещении оплачивались денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке. Количество Биржевых облигаций, оплаченных в денежной форме: 6 000 000 штук.

В первом квартале 2023 года была досрочно погашена кредитная линия в АО «Газпромбанк» в размере 1 300 000 тыс. руб.

В этой книге пронумеровано и
прошнуровано 47 (сорок семь) листов

Генеральный директор
ООО Аудиторская компания
«Аудит Проф Гарант»



И.А. Лёшина

