

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества «Евротранс»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Апрель 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества «Евротранс»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании и Группе	12
2. Существенные положения учетной политики	12
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	30
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям	33
5. Изменения в составе Группы и гудвил. Тестирование внеоборотных активов на обесценение	36
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	37
7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	42
8. Выручка по договорам с покупателями	42
9. Себестоимость продаж	43
10. Расходы на продажу и распространение, и административные расходы	43
11. Прочие операционные доходы и расходы	43
12. Затраты по финансированию	44
13. Процентный доход	44
14. Налог на прибыль	44
15. Денежные средства и их эквиваленты	45
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
17. Запасы	46
18. Выданные займы	46
19. Аренда	47
20. Основные средства	48
21. Чистые инвестиции в аренду	48
22. Нематериальные активы	49
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	50
24. Долговые ценные бумаги	50
25. Кредиты и займы	51
26. Сегментная информация	51
27. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	53
28. Капитал и прибыль на акцию	55
29. Связанные стороны	57
30. События после отчетной даты	58



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 75
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.bi.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и совету директоров
публичного акционерного общества «Евротранс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Евротранс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Общества Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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 финансовой 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 по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой 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 финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с большим объемом операций по розничным и оптовым продажам топлива, волатильностью цен, а также использованием допущений при учете призовых баллов по программе лояльности.

Информация о выручке раскрыта Группой в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную Группой учетную политику в отношении признания выручки, а также изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки.

Мы провели анализ объемов реализации выручки с учетом различных ценовых категорий.

Мы провели проверку определения соответствующих сумм выручки, мы на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов.

В отношении розничной торговли топливом мы выполнили детальные аналитические процедуры, а также на выборочной основе провели тестирование объемов реализованной продукции и розничных цен.

Проанализировали расчет учета призовых баллов по программе лояльности.

Также мы рассмотрели информацию о выручке, раскрытую Группой в консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение гудвила

В связи с тем, что процесс оценки руководством Группы гудвила, возникшего при приобретении дочерних компаний, в частности, возмещаемой стоимости приобретенного подразделения являлся сложным и требующим суждений со стороны руководства Группы, а также ввиду существенности балансовой стоимости гудвила, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из ключевых для нашего аудита.

При оценке возмещаемой стоимости приобретенного подразделения, к которому относится гудвил, были использованы суждения, в частности, по прогнозируемым уровням роста потребления топлива, объемам поставок топлива, уровням маржи данных поставок. Изменение в используемых ключевых предпосылках могут привести к существенным изменениям в оценке гудвила.

Информация о гудвиле раскрыта Группой в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики к оценке гудвила, в частности те, которые относятся к прогнозируемым уровням роста потребления топлива, объемам поставок топлива, уровням маржи данных поставок.

Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости приобретенного подразделения, к которому относится гудвил.

Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и достаточность раскрываемой Группой информации о тех допущениях, которые оказывают наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости.

Также мы рассмотрели информацию о гудвиле, раскрытую Группой в консолидированной финансовой отчетности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и комитета совета директоров по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



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

- ▶ 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества Группы 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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 ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Петров Константин Иванович.

Петров Константин Иванович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 21906109675)

28 апреля 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: публичное акционерное общество «Евротранс»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 апреля 2023 г. и присвоен государственный регистрационный номер 2235000757858.

Местонахождение: 141044, Россия, Московская обл., г.о. Мытищи, д. Афанасьево, ул. Березовая роща, влд. 2.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке
 и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка	8	186 195 094	126 763 125
Себестоимость продаж	9	(169 669 612)	(114 389 255)
Валовая прибыль		16 525 482	12 373 870
Расходы на продажу и распространение	10	(342 884)	(224 937)
Административные расходы	10	(1 016 113)	(991 147)
Прочие операционные доходы	11	78 044	117 902
Прочие операционные расходы	11	(439 056)	(291 397)
Операционная прибыль		14 805 473	10 984 291
Затраты по финансированию	12	(7 553 096)	(4 549 531)
Финансовые доходы	13	43 494	45 068
Прибыль до налогообложения		7 295 871	6 479 828
Расход по налогу на прибыль	14	(1 757 398)	(1 321 611)
Чистая прибыль и совокупный доход за год		5 538 473	5 158 217
Итого чистая прибыль и совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
акционеров материнской компании:		5 508 459	5 153 745
неконтролирующие доли участия		30 014	4 472
Итого совокупный доход за год		5 538 473	5 158 217
Прибыль на акцию тыс. руб./акцию, базовая и разводненная (Прим. 28)		0,035	0,046

Генеральный директор  Алексеенков Олег Олегович

28 апреля 2025 г.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	20	25 768 551	12 117 084
Инвестиционная недвижимость		241 019	261 367
Активы в форме права пользования	19	25 127 166	25 593 741
Нематериальные активы	22	3 627 757	3 522 084
Гудвил	5	873 008	873 008
Чистые инвестиции в аренду	21	128 553	65 577
Итого внеоборотные активы		55 766 054	42 432 861
Оборотные активы			
Запасы	17	23 335 569	15 082 316
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	20 157 843	22 766 026
Авансы выданные		549 888	499 817
Выданные займы	18	14 404	12 213
НДС к возмещению		3 734 334	3 950 511
Денежные средства и их эквиваленты	15	181 069	181 794
Чистые инвестиции в аренду	21	126 459	46 093
Прочие оборотные нефинансовые активы		7 820	20 363
Итого оборотные активы		48 107 386	42 559 133
Итого активы		103 873 440	84 991 994
Обязательства и капитал			
Собственный капитал			
Уставный капитал	28	7 957	7 747
Добавочный капитал	28	25 922 904	22 927 506
Собственные выкупленные акции	28	(6 512)	(1 050 790)
Нераспределенная прибыль		6 392 357	5 693 330
Итого собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		32 316 706	27 577 793
Неконтролирующая доля		329 228	23 543
Итого капитал		32 645 934	27 601 336
Долгосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	24	12 244 736	11 000 000
Кредиты и займы	25	23 538	71 330
Обязательства по аренде	19	20 462 885	21 408 311
Отложенные налоговые обязательства		1 282 407	761 841
Итого долгосрочные обязательства		34 013 566	33 241 482
Краткосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	24	6 220 515	68 856
Кредиты и займы	25	5 203 203	5 826 071
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	17 303 685	8 591 052
Авансы полученные		3 478 738	3 542 670
Задолженность по НДС		1 945 881	2 420 846
Обязательства по аренде	19	1 455 883	1 681 630
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		575 185	689 454
Дивиденды к выплате	28	1 030 850	1 328 597
Итого краткосрочные обязательства		37 213 940	24 149 176
Итого собственный капитал и обязательства		103 873 440	84 991 994

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		7 295 871	6 479 828
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация и обесценение основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		1 733 710	1 177 429
Процентный доход	13	(46 359)	(56 578)
Затраты по финансированию	12	7 553 096	4 549 111
Движение резерва по кредитным убыткам		(19 939)	10 168
Прочее		(59 449)	(64 340)
<i>Изменение в операционных активах и обязательствах</i>			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 684 539	(15 808 647)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(8 253 253)	(1 933 221)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(296 315)	(1 093 114)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		8 696 104	4 570 392
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		(47 404)	640 303
Полученные проценты		89 499	83 510
Уплаченный налог на прибыль		(1 351 103)	(374 881)
Чистые денежные потоки (использованные в) / от операционной деятельности		17 978 997	(1 819 860)
Инвестиционная деятельность			
Погашение финансовых инструментов		(2 191)	-
Погашение займов выданных	18	-	251 028
Приобретение основных средств	20	(14 150 372)	(9 797 982)
Приобретение нематериальных активов	22	(269 871)	(3 524 190)
Поступления от продажи основных средств	20	-	78 391
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		(14 422 434)	(12 992 753)
Финансовая деятельность			
Поступления от эмиссии акций	28	672 577	12 927 954
Выкуп собственных акций	28	-	(1 051 000)
Выпуск долговых ценных бумаг	7, 24	7 370 675	10 235 645
Выплаты обязательств по аренде	7, 19	(1 754 856)	(978 179)
Поступления от кредитов и займов	25	12 488 249	17 078 973
Выплаты кредитов и займов	25	(13 156 603)	(18 861 018)
Уплаченные проценты	25	(7 099 982)	(4 514 511)
Дивиденды выплаченные	28	(5 072 349)	(47 311)
Взносы акционеров в имущество		2 995 000	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		(3 557 289)	14 790 553
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(725)	(22 060)
Чистая курсовая разница		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		181 794	203 854
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		181 069	181 794

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

	Количество акций, тыс. шт.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспреде- ленная прибыль / (Непокрытый убыток)	Капитал приходящийся на акционеров ПАО «ЕвроТранс»	Неконтроли- рующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.	106 000	5 300	10 002 209	-	1 915 493	11 923 003	19 071	11 942 073
Чистая прибыль	-	-	-	-	5 153 746	5 153 746	4 472	5 158 218
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	5 153 746	5 153 746	4 472	5 158 218
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 28)	53 149	2 657	12 925 297	-	-	12 927 954	-	12 927 954
Выкуп собственных акций (Примечание 28)	(4 204)	(210)	-	(1 050 790)	-	(1 051 000)	-	(1 051 000)
Дивиденды к выплате	-	-	-	-	(1 375 909)	(1 375 909)	-	(1 375 909)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	154 945	7 747	22 927 506	(1 050 790)	5 693 330	27 577 793	23 543	27 601 336
Чистая прибыль/(убыток)	-	-	-	-	5 508 459	5 508 459	30 014	5 538 473
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	5 508 459	5 508 459	30 014	5 538 473
Продажа собственных акций (Примечание 28)	4 178	210	-	1 044 278	-	1 044 488	-	1 044 487
Дивиденды к выплате	-	-	-	-	(4 774 602)	(4 774 602)	-	(4 774 602)
Неконтролирующая доля участия, признанная при учреждении дочернего предприятия	-	-	-	-	(34 432)	(34 432)	275 671	241 239
Взнос акционера в имущество	-	-	2 995 000	-	-	2 995 000	-	2 995 000
Отчисления в резервный фонд	-	-	398	-	(398)	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	159 122	7 957	25 922 904	(6 512)	6 392 357	32 316 706	329 228	32 645 934

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании и Группе

ПАО «Евротранс» (далее – «Компания») является публичным акционерным обществом, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации (до 25 апреля 2023 г. – АО «Евротранс», см. Прим. 29). 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.

На 31 декабря 2024 акционерами Компании являются: Алексеенков Олег Олегович (1,38% в уставном капитале), Алексеенков Сергей Олегович (7,31% в уставном капитале), Дорошенко Николай Николаевич (7,29% в уставном капитале), Мартышов Игорь Юрьевич (43,17% в уставном капитале – конечный контролирующий собственник), прочие юридические и физические лица (40,85% в уставном капитале).

В состав Группы компаний «Евротранс» входит материнская компания ПАО «Евротранс» и ее дочерние компании (совместно именуемые «Группа», «Группа Евротранс»):

Компания	Виды деятельности	Доля Группы	
		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ЗАО «Магистраль Ойл»	Аренда и управление имуществом, оптовая торговля нефтепродуктами	76%	76%
ООО «Вектор»	Перевозка нефтепродуктов, оптовая торговля нефтепродуктами	100%	100%
ООО «Трасса ГСМ»	Хранение и реализация нефтепродуктов, производство топлива премиального сегмента	96%	96%
АО «ТРАССА-ФИН ТЕХ»	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	76%	–
АО ТОПЛИВНЫЙ ИНТЕГРАТОР «ТРАССА»	Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами	76%	–

Дочерние компании ЗАО «Магистраль Ойл», ООО «Вектор» и ООО «Трасса ГСМ» были приобретены во втором полугодии 2022 года. АО «ТРАССА-ФИН ТЕХ» и АО ТОПЛИВНЫЙ ИНТЕГРАТОР «ТРАССА» были созданы в 2024 году. Группа вошла в капитал указанных компаний с момента образования. Доли владения в таблице выше показаны по состоянию на соответствующие отчетные даты.

В 2024 году на баланс АО «ТРАССА-ФИН ТЕХ» материнской компанией ПАО «Евротранс» были переданы незавершенные капитальные вложения в разработку программного обеспечения на сумму 1 670 341 тыс. руб.

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы (далее также – «финансовая отчетность» или «консолидированная финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях и все значения округлены до ближайшей тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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 ПАО «Евротранс» и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2024 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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с розничными и оптовыми продажами нефтепродуктов, а также прочих товаров и услуг. Под розничными продажами Группа понимает продажи нефтепродуктов розничным покупателям через собственную сеть автозаправочных комплексов, сети АЗС партнеров с использованием топливных карт Группы, а также через агентские платежные системы. Кроме того, к розничным продажам Группа относит реализацию нефтепродуктов в адрес юридических лиц, которые закупают топливо для обеспечения собственных автопарков и иных инфраструктурных объектов. Все прочие продажи топлива, не входящие в состав розничных продаж по указанным выше основаниям, Группа относит к оптовым продажам. 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, как правило, 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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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 финансовой отчетности на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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 и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ 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 и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ 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 финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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 задолженности отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

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

Иностранная валюта

Финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях. Для всех компаний Группы функциональной валютой является российский рубль.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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 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 в качестве арендатора 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».

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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.

Группа начинает начислять процентный доход с даты начала срока финансовой аренды.

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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.

Учетная политика Группы в отношении обесценения внеоборотных активов и информация по проведенному тестированию на обесценение нематериальных активов в составе соответствующих ЕГДС раскрыта в Примечании 5.

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, включаются в прочие операционные доходы или расходы отчета о прибыли или убытке.

Лицензии на использование интеллектуальной собственности предоставляются на срок от пяти до десяти лет в зависимости от конкретных лицензий. Лицензии не могут быть продлены с небольшими затратами для Группы, вследствие чего эти лицензии оцениваются как имеющие ограниченный срок полезного использования.

Клиентские базы оцениваются как нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования от трех до пяти лет.

Торговые марки, признанные в результате сделок по объединению бизнесов в прошлые периоды, по оценкам руководства Группы имеют неопределенный срок полезного использования.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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 истребована у Группы.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Себестоимость продаж».

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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 приобретенного дочернего предприятия 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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков возможного обесценения внеоборотных активов. Если существуют какие-либо признаки или когда требуется ежегодное тестирование актива на предмет обесценения (гудвила, а также нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (далее также – «СПИ») или нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию), Группа оценивает возмещаемую стоимость актива или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие и ценности их использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив самостоятельно не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков от других активов или групп активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и его стоимость подлежит списанию до величины, равной его возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному конкретному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки, а если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки.

Группа основывает свою оценку обесценения на наиболее актуальных бюджетах и прогнозных расчетах, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены тестируемые активы. Эти бюджеты и прогнозные данные охватывают период, не превышающий 5 лет. В отношении периода, превышающего 5 лет, Группа рассчитывает долгосрочный коэффициент роста и применяет его к прогнозным будущим денежным потокам.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибыли или убытке в категориях, соответствующих функции обесценившегося актива, за исключением земли и зданий, эффект от переоценки которых включается в ПСД. Для таких объектов обесценение признается в составе ПСД в пределах суммы, не превышающей ранее накопленный эффект от переоценки.

Активы, за исключением гудвила, анализируются на каждую отчетную дату, чтобы определить, существует ли признак того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или уменьшились. Если такой признак обнаружен, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива или ЕГДС. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае изменения допущений, использованных для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. Восстановление обесценения ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемой стоимости, а также балансовой стоимости, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива. Такое сторнирование признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование рассматривается как увеличение переоценки.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики, не рассматриваемых в других примечаниях (продолжение)

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря и когда обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость гудвила может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС (или группы ЕГДС), на которые распределен гудвил. Если возмещаемая стоимость ЕГДС (или группы ЕГДС) меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения гудвила и, возможно, прочих активов ЕГДС. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования также тестируются на предмет обесценения на уровне ЕГДС, к которой данные активы относятся, ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также, когда обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.1 Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой 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 2022 г. и 31 декабря 2023 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 декабрь 2022 года Группа имела выданные займы, которые подлежали возмещению по требованию Группы согласно условиям договоров. Группа затребовала погашение займов 31 декабря 2022 г. На отчетную дату займы погашены не были, но Группа ожидает их погашение в течение ближайших двенадцати месяцев. В связи с этим, на 31 декабря 2022 г. суммы задолженности по ним включены в состав оборотных активов. Данные активы были погашены полностью в 2023 году (см. дополнительные детали в Прим. 18 и Прим. 24).

3.2 Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не выявила индикаторов обесценения, в связи с чем тестирование внеоборотных нефинансовых активов на обесценение на эти даты не производилось. Тем не менее, 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа провела тест на обесценение гудвила, образовавшегося в результате объединения бизнесов в 2022 году (см. Прим. 6).

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.2 Оценки и допущения (продолжение)

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.

Налоговые убытки

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.

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 2024 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла 34 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 20 445 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 2024 г. была бы выше на 7 364 тыс. руб. (2023 год: 5 691 тыс. руб.).

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.2 Оценки и допущения (продолжение)

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 для займов, выданных под нерыночную ставку

Эффективная процентная ставка займов, выданных под нерыночную ставку, была определена на основе наблюдаемых рыночных данных по займам с аналогичными сроками и схожими кредитными рисками заёмщиков.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ▶ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

- ▶ условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Группа является стороной ряда соглашений о финансировании поставок. Однако суммы заключенных соглашений не являются существенными, в связи с чем дополнительные раскрытия не приводятся в настоящей отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные арендные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении оставшегося у него права пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	1 января 2026 г.
▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - ▶ операционная прибыль или убыток;
 - ▶ прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

5. Изменения в составе Группы и гудвил. Тестирование внеоборотных активов на обесценение

Создание дочерних предприятий в отчетном периоде

В 2024 году Компания стала одним из учредителей АО «ТРАССА-ФИН ТЕХ» при ее создании путем вноса в уставный капитал 759 000 тыс. руб. (76% голосующих акций). АО «ТРАССА-ФИН ТЕХ» расположена в Российской Федерации и специализируется на разработке программного обеспечения в области управления автозаправочными комплексами и иными объектами инфраструктуры нефтегазового сектора (нефтебазы, логистические парки бензовозов, газо- и электроснабжение в точках обслуживания клиентов АЗК). Кроме того, компания ведет консультационную деятельность в области управления информационными технологиями. Доля в уставном капитале оплачена полностью денежными средствами.

Также в 2024 году Компания стала одним из учредителей АО ТОПЛИВНЫЙ ИНТЕГРАТОР «ТРАССА», внеся в уставный капитал 760 тыс. руб. (76% голосующих акций). АО ТОПЛИВНЫЙ ИНТЕГРАТОР «ТРАССА» расположено в Российской Федерации и специализируется на агентской деятельности по торговле нефтепродуктами, в том числе с использованием топливных карт. Доля в уставном капитале оплачена полностью денежными средствами.

Приобретение дочерних предприятий в отчетном и сравнительном периоде

В течение 2024 и 2023 годов приобретений новых дочерних компаний не было.

Гудвил

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

	ООО «ТРАССА ГСМ»
На 31 декабря 2022 г.	873 008
На 31 декабря 2023 г.	873 008
На 31 декабря 2024 г.	873 008

Тестирование внеоборотных активов на обесценение

На 31 декабря 2024 г. Группой был выявлен ряд внешних негативных индикаторов, таких как общее снижение индексов экономической активности и, в частности, показателей развития рынка электромобилей в России, что вызвано снижением темпов поставок электромобилей из Китая. Также к внешним негативным факторам Группа относит изменение прогноза ЦБ РФ относительно снижения ключевой ставки. Группа провела тестирование на обесценение в отношении всех внеоборотных активов, включая НМА с неопределенным СПИ и гудвил. Тестирование всех активов проводилось на уровне Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в составе Группы и гудвил. Тестирование внеоборотных активов на обесценение (продолжение)

Тестирование внеоборотных активов на обесценение (продолжение)

С этой целью на 31 декабря 2024 г. была определена возмещаемая стоимость всех внеоборотных активов Группы, включая гудвил, распределенный на ЕГДС ООО «ТРАССА ГСМ», в размере 58 416 353 тыс. руб. на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогнозируемого движения денежных средств, отраженного в финансовых бюджетах на пятилетний период. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляет от 20,2% до 15,5%, а прогноз денежных потоков за пределами прогнозируемого пятилетнего периода экстраполируются с использованием коэффициента роста 5%. Руководство Группы определило, что величина ценности использования внеоборотных активов превышала ее балансовую стоимость с учетом гудвила в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения.

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 отчете о финансовом положении за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Прил. 27).

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долговые бумаги	18 465 251	11 068 856
Кредиты и займы	5 226 741	5 897 401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 303 685	8 591 052
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(181 069)	(181 794)
Чистая задолженность	40 814 552	25 375 515
Собственный капитал	32 645 934	27 601 336
Капитал и чистая задолженность	73 460 542	52 976 851
Коэффициент финансового рычага	0,55	0,48

Группа считает для себя целевым показателем коэффициента финансово рычага на уровне 0,3. На отчетную дату данный показатель достигнут не был.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые активы		
Выданные займы	14 404	12 213
Денежные средства и их эквиваленты	181 069	181 794
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 157 842	22 766 026
Чистые инвестиции в аренду	255 012	111 670
Итого финансовые активы	20 608 327	23 071 703
Финансовые обязательства		
Долговые бумаги	18 465 251	11 068 856
Кредиты и займы	5 226 741	5 897 401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 303 685	8 591 052
Обязательства по аренде	21 918 768	23 089 941
Итого финансовые обязательства	62 914 445	48 647 250

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 2024 г. и 31 декабря 2023 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.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок определяется наличием в портфеле Группы долговых обязательств с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы открыта кредитная линия в ПАО «Газпромбанк» с плавающей ставкой (ключевая ставка ЦБ+3%) по которой она привлекла 3 700 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 5 099 819 тыс. руб.) Кроме того, у Группы открыта кредитная линия в ПАО «Сбербанк» с дифференцированными процентными ставками по которой она привлекла 1 000 000 тыс. руб. В таблице ниже показана чувствительность к ожидаемому возможному изменению процентных ставок по кредитам, затронутым данным риском изменения процентных ставок.

Также плавающая ставка включена в договор лизинга с АО «Газпром лизинг». Влияние подверженных риску оценки обязательств по аренде с плавающей процентной ставкой на прибыль Группы до налогообложения при неизменности всех остальных переменных представлено следующим образом:

	Эффект на прибыль до налогообло- жения
	2024 г.
Изменение плавающей процентной ставки по кредитной линии (ключевая ставка ЦБ РФ)	
+ 200 б.п.	97 738
- 400 б.п.	(195 475)
Изменение плавающей процентной ставки по договорам лизинга (ключевая ставка ЦБ РФ)	
+ 200 б.п.	377 080
- 400 б.п.	(754 160)

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 2024 г. и 31 декабря 2023 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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, авансы выданные

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, а также по авансам выданным с использованием матрицы оценочных резервов:

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
31 декабря 2024 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	1,43%	3,37%	4,60%	6,48%	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	18 791 743	1 158 196	50 652	575 964	188 059	20 764 614
Ожидаемые кредитные убытки	-	(16 516)	(1 707)	(26 470)	(12 190)	(56 884)
Итого	18 791 743	1 141 680	48 945	549 494	175 869	20 707 731
	Просрочка платежей					
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	Итого
31 декабря 2023 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	2,62%	6,20%	8,45%	11,92%	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	22 992 040	144 977	783 407	25 245	187 298	24 132 867
Ожидаемые кредитные убытки	-	(3 802)	(48 561)	(2 134)	(22 327)	(76 823)
Итого	22 992 040	141 175	734 846	23 112	164 971	24 056 044

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. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 краткосрочных обязательств. Кредитор не воспользовался своим правом досрочного требования задолженности. В 2022 году этот заем был досрочно погашен. В 2024 году нарушений ограничительных условий не было.

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 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 2024 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Долговые бумаги	15 306 833	22 598 652	–	5 338 183	13 930 611	3 329 858
ЦФА	3 158 418	3 623 838	–	3 623 838	–	–
Кредиты и займы	5 226 741	6 486 827	–	6 409 754	77 073	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 303 685	17 303 629	–	17 303 629	–	–
Обязательства по аренде	21 918 768	45 091 560	–	5 832 733	21 498 772	17 760 054
Итого	62 914 445	96 778 245	–	38 508 137	35 506 456	21 089 912

31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Долговые бумаги	11 068 856	14 815 521	–	1 535 616	13 279 905	–
Кредиты и займы	5 897 401	7 053 535	–	6 968 305	85 230	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 591 052	8 591 052	–	8 591 052	–	–
Обязательства по аренде	23 089 941	45 174 437	–	5 280 100	18 763 269	21 131 068
Итого	48 647 250	75 634 545	–	22 375 073	32 128 404	21 131 068

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2024 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Модифика- ция	31 декабря 2024 г.
Долговые бумаги	11 068 856	5 318 433	–	2 077 962	–	18 465 251
Кредиты и займы	5 897 401	(1 774 958)	–	1 104 298	–	5 226 741
Обязательства по аренде	23 089 941	(5 750 975)	335 679	3 996 119	248 005	21 918 768
Итого	40 056 198	(2 207 500)	335 679	7 178 379	248 005	45 610 760

	1 января 2023 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Модифика- ция	31 декабря 2023 г.
Долговые бумаги	764 566	9 094 392	–	1 209 898	–	11 068 856
Кредиты и займы	7 713 491	(2 851 887)	–	1 035 797	–	5 897 401
Обязательства по аренде	22 889 217	(3 769 628)	827 544	2 303 416	839 392	23 089 941
Итого	31 367 274	2 472 877	827 544	4 549 111	839 392	40 056 198

8. Выручка по договорам с покупателями

	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.
Оптовая торговля топливом и сопутствующими услугами	169 113 096	111 323 547
Розничная торговля на АЗС	17 081 998	15 439 578
Итого выручка	186 195 094	126 763 125

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:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	20 445	336
Отнесено в течение года на будущие периоды	156 306	166 058
Признано в качестве выручки в течение года	(142 518)	(145 949)
На 31 декабря	34 233	20 445

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 27.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Себестоимость продаж

	2024 г.	2023 г.
Стоимость запасов, признанная как расход	(165 309 382)	(111 293 244)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(1 779 581)	(1 147 777)
Расходы на вознаграждения работникам	(1 936 928)	(1 654 808)
Транспортные расходы	(260 281)	(10 640)
Прочие расходы	(383 440)	(282 786)
Итого себестоимость продаж	(169 669 612)	(114 389 255)

10. Расходы на продажу и распространение, и административные расходы

	2024 г.	2023 г.
Хозяйственные и иные материальные расходы	(119 262)	(98 525)
Расходы на рекламу	(136 426)	(81 650)
Прочие расходы	(87 196)	(44 762)
Итого расходы на продажу и распространение	(342 884)	(224 937)

	2024 г.	2023 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(495 365)	(395 554)
Консультационные и аудиторские расходы	(411 437)	(333 024)
Услуги связи, сервисные услуги	(36 173)	(25 323)
Расходы на профессиональные услуги	-	(127 054)
Прочие административные расходы	(73 138)	(110 092)
Итого административные расходы	(1 016 113)	(991 147)

11. Прочие операционные доходы и расходы

	2024 г.	2023 г.
Доход от признания чистой инвестиции в аренду	31 091	46 454
Доходы по договорам цессии	-	25 849
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	28 918	-
Штрафы по хозяйственным договорам к получению	-	25 711
Прочие операционные доходы	18 035	19 889
Итого прочие операционные доходы	78 044	117 902

	2024 г.	2023 г.
Штрафы по хозяйственным договорам к выплате	(80 082)	(20 132)
Банковские услуги	(207 321)	(180 821)
Расходы от реализации прочих активов	(10 116)	(11 267)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(8 978)	(10 167)
Госпошлины и иные обязательные платежи	(8 300)	(3 873)
Расходы в связи с выпуском долговых финансовых инструментов	(7 450)	(3 714)
Списание неликвидных запасов	(4 947)	(1 554)
Списание НДС с авансов	(11)	(16 069)
Расходы на благотворительность	(18 399)	(9 864)
Прочие операционные расходы	(93 152)	(33 936)
Итого прочие операционные расходы	(439 056)	(291 397)

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Затраты по финансированию

	2024 г.	2023 г.
Проценты по займам и кредитам	(3 182 266)	(2 245 695)
Проценты по обязательствам по аренде	(3 996 119)	(2 303 416)
Расходы от купли-продажи финансовых инструментов	(371 910)	–
Чистые курсовые разницы	(2 801)	(420)
Итого затраты по финансированию	(7 553 096)	(4 549 531)

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

13. Процентный доход

	2024 г.	2023 г.
Процентный доход	43 494	45 068
	43 494	45 068

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	2024 г.	2023 г.
Текущий налог	(1 236 834)	(917 266)
Отложенный налог	(520 564)	(404 345)
Расход по налогу на прибыль	(1 757 398)	(1 321 611)

Повышение ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 г. был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступает в силу с 1 января 2025 г.

Кроме дополнительного раскрытия информации о налоге на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2024 и 2023 годы, а также показан эффект от изменения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г., отраженный в составе расхода по налогу на прибыль в отчете о прибыли или убытке:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	7 295 871	6 479 828
Условный расход по налогу на прибыль	1 459 174	1 295 966
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	41 743	25 645
Эффект от пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль	256 481	–
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	1 757 398	1 321 611

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налог на прибыль (продолжение)

Повышение ставки по налогу на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налогов представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 г.	Отражено в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2023 г.	Отражено в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2024 г.
Основные средства	(66 555)	(240 004)	(306 559)	(744 049)	(1 050 607)
Активы в форме права пользования	(4 013 335)	149 257	(3 864 078)	(1 655 254)	(5 519 332)
Прочие внеоборотные активы	-	2 740	2 741	4 969	7 708
Нематериальные активы	-	(421)	(421)	61 857	61 435
Чистые инвестиции в лизинг	(123 064)	113 350	(9 714)	61 547	51 833
Выданные займы	(42 294)	42 294	-	-	-
Запасы	136 691	(136 691)	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 253	88 487	143 740	95 361	239 101
Авансы выданные	(2 664)	136 685	134 021	211 407	345 428
Прочие оборотные активы	8 798	1 545	10 344	29 327	39 671
Кредиты и займы	(16 377)	(3 277)	(19 653)	(9 188)	(28 841)
Обязательства по аренде	3 829 126	(422 941)	3 406 185	1 681 792	5 087 976
Авансы полученные	4 567	(7 222)	(2 655)	3 252	597
Оценочные обязательства	-	10 579	10 579	4 246	14 825
Кредиторская задолженность	(127 644)	(115 847)	(243 491)	(259 483)	(502 975)
Прочие активы и обязательства	-	-	-	(29 855)	(29 855)
Убытки прошлых лет	-	(22 877)	(22 877)	22 877	-
Отложенные налоги, нетто	(357 496)	(404 343)	(761 841)	(520 566)	(1 282 407)

Эффект в составе расхода по налогу на прибыль в связи с перерасчетом отложенных налогов на 31 декабря 2024 г. по ставке 25% составляет 256 481 тыс. руб.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Касса	17 293	12 166
Денежные средства в банках	103 799	113 010
Денежные средства в пути	59 927	56 618
Прочие денежные средства и их эквиваленты	50	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	181 069	181 794

Ниже представлена информация об остатках денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2024 г. и рейтинге соответствующих банков:

Банк	Остаток денежных средств	Рейтинг банка	Рейтинговое агентство
БАНК ГПБ (АО)	54 562	AA+(RU) Стабильный	АКРА (АО)
ПАО Сбербанк	47 427	AAA(RU) Стабильный	АКРА (АО)
Прочие банки	1 810	Средний рейтинг А	-
Итого денежные средства на счетах в банках	103 799		

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей	18 847 421	21 812 608
Прочая дебиторская задолженность	1 367 306	1 030 241
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(56 884)	(76 823)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	20 157 843	22 766 026

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки был начислен по торговой и прочей дебиторской задолженности. Информация о движении резерва представлена в таблице ниже:

	2024 г.	2023 г.
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на начало периода	76 823	66 655
Начислено	8 978	10 168
Использовано	(28 917)	-
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на конец периода	56 884	76 823

Условия оплаты по дебиторской задолженности по договорам с покупателями см. в Прим. 8. Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 28.

17. Запасы

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 866 368	1 531 638
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	21 469 201	13 550 678
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	23 335 569	15 082 316

Активы в залоге на на 31 декабря 2024 г. по балансовой стоимости 163 203 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г. по балансовой стоимости 163 203 тыс. руб.).

Убыток от списания готовой продукции до чистой возможной цены реализации (доход от восстановления убытка) в 2024 году составил 0 тыс. руб. (2023 г.: 0 тыс. руб.).

18. Выданные займы

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные выданные займы	14 404	12 213
Итого выданные займы	14 404	12 213

В 2022 году были выданы займы со сроком погашения в первом полугодии 2023 года, которые были погашены. Вновь выданные краткосрочные займы составили на 31 декабря 2023 г. 12 213 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году.

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Аренда

Группой заключены договоры аренды автозаправочных станций и некоторых других объектов (фабрика-кухня, нефтебаза и пр.), которые она использует в своей операционной деятельности. Как правило, Группа вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Сроки по договорам аренды составляют 10 лет. Договоры аренды включают опцион на продление аренды на срок до 15 лет.

В течение 2024 и 2023 года Группа не нарушала ковенанты по договорам аренды.

Ниже представлено движение балансовой стоимости признанных активов в форме права пользования.

	Здания и сооружения, земельные участки	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость				
На 1 января 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	25 320 661	29 193	–	25 349 854
Поступления	676 202	95 451	–	771 653
Амортизация	(817 917)	(16 237)	–	(834 154)
Выбытие амортизации	80 422	–	–	80 422
Выкуп арендованного имущества (прим. 20)	(613 426)	–	–	(613 426)
Модификация	837 947	1 445	–	839 392
На 31 декабря 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	25 483 889	109 852	–	25 593 741
Поступления	19 863	276 129	39 688	335 679
Амортизация	(859 185)	(8 287)	(1 996)	(869 467)
Выбытие	–	(180 792)	–	(180 792)
Модификация	246 413	1 592	–	248 005
На 31 декабря 2024 г. за вычетом накопленной амортизации	24 890 979	198 494	37 692	25 127 166

Ниже представлено движение балансовой стоимости обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	23 089 941	22 889 217
Поступления	335 679	827 544
Выбытие в связи с выкупом арендованного имущества	–	(489 748)
Финансовый расход	3 996 119	2 331 206
Погашение	(5 750 975)	(3 307 670)
Модификация	248 005	839 392
На 31 декабря	21 918 768	23 089 941
Краткосрочные	1 455 883	1 681 630
Долгосрочные	20 462 885	21 408 311

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Аренда (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2024 г.	2023 г.
Финансовый расход	(3 996 119)	(2 331 206)
Амортизация	(869 467)	(845 405)
(Расход)/доход от модификации обязательства по аренде	-	(43 256)
Доход от субаренды	29 958	16 018

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 27.

20. Основные средства

	Земля в собствен- ности	Здания и иные объекты инфра- структуры в собствен- ности	Машины и оборудова- ние	Офисное оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Неотдели- мые улучшения арендован- ных объектов	Итого
Стоимость							
На 1 января 2023 г.	30 891	1 252 689	939 707	206	(17)	-	2 223 476
Поступления	41 477	3 013 527	3 244 126	87	241	3 583 387	9 882 845
Выкуп арендованного имущества	34 804	578 622	-	-	-	-	613 426
Выбытия	-	(16 089)	(93 511)	-	(271)	-	(109 870)
На 31 декабря 2023 г.	107 172	4 828 749	4 090 322	293	(47)	3 583 387	12 609 876
Поступления	848	11 889 595	1 510 525	25 772	88 338	816 086	14 331 164
На 31 декабря 2024 г.	108 020	16 718 344	5 600 847	26 065	88 291	4 399 473	26 941 040
Амортизация							
На 1 января 2023 г.	-	104 029	66 792	173	152	-	171 146
Амортизационные отчисления за год	-	74 898	87 792	35	174	109 855	272 754
Выкуп арендованного имущества	-	80 422	-	-	-	-	80 422
Выбытия	-	(16 089)	(15 241)	-	(200)	-	(31 530)
На 31 декабря 2023 г.	-	243 260	139 343	208	126	109 855	492 792
Амортизационные отчисления за год	-	213 195	115 180	1 956	13 251	336 116	679 697
На 31 декабря 2024 г.	-	456 455	254 523	2 164	13 377	445 971	1 172 489
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2023 г.	107 172	4 585 489	3 950 979	85	(173)	3 473 532	12 117 084
На 31 декабря 2024 г.	108 020	16 261 890	5 346 324	23 901	74 915	3 953 502	25 768 551

Основные средства в залоге по кредитам и займам на 31 декабря 2023 г. составили по балансовой стоимости 1 427 243 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 1 454 309 тыс. руб.

21. Чистые инвестиции в аренду

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. чистые инвестиции в аренду включают:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	111 670	94 314
Поступления	186 482	44 288
Финансовый доход	13 750	31 588
Погашение	(56 890)	(58 520)
На 31 декабря	255 012	111 670
Краткосрочные	126 459	46 093
Долгосрочные	128 553	65 577

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

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

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 27.

22. Нематериальные активы

Ниже представлена расшифровка движения нематериальных активов:

За 2024 год:

	Програмное обеспечение	Товарные знаки и патенты	Прочие НМА	Итого
Стоимость				
На 1 января 2024 года	2 707 731	464 014	352 445	3 524 190
Поступления	16 704	249 663	3 504	269 871
На 31 декабря 2024 года	2 724 435	713 677	355 949	3 794 061
Амортизация				
На 1 января 2024 года	(2 106)	-	-	(2 106)
Амортизационные отчисления за год	(137 993)	(26 069)	(136)	(164 198)
На 31 декабря 2024 года	(140 099)	(26 069)	(136)	(166 304)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2024 года	2 705 625	464 014	352 445	3 522 084
На 31 декабря 2024 года	2 584 336	687 608	355 813	3 627 757

За 2023 год:

	Програмное обеспечение	Товарные знаки и патенты	Прочие НМА	Итого
Стоимость				
На 1 января 2023 года	-	-	-	-
Поступления	2 707 731	464 014	352 445	3 524 190
На 31 декабря 2023 года	2 707 731	464 014	352 445	3 524 190
Амортизация				
На 1 января 2023 года	-	-	-	-
Амортизационные отчисления за год	(2 106)	-	-	(2 106)
На 31 декабря 2023 года	(2 106)	-	-	(2 106)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2023 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	2 705 625	464 014	352 445	3 522 084

На 31 декабря 2024 г. в составе нематериальных активов числятся незавершенные вложения в объекты нематериальных активов в общей сумме 2 203 695 тус. руб. Из них, в программное обеспечение на сумму 1 996 623 тыс. руб., товарные знаки и патенты на сумму 237 000 тыс. руб., в прочие объекты – 72 тыс. руб.

Товарные знаки и патенты представляют собой нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования. Данные нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения и, при необходимости, обесцениваются.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	9 353 888	4 788 462
Прочая кредиторская задолженность	7 949 797	3 802 590
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	17 303 685	8 591 052

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. 27.

24. Долговые ценные бумаги

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные облигации	12 244 736	11 000 000
Цифровые финансовые инструменты	6 125 822	–
Купонный доход к уплате	94 693	68 856
Итого долговые ценные бумаги	18 465 251	11 068 856
Краткосрочные	6 220 515	68 856
Долгосрочные	12 244 736	11 000 000

В 2024 году осуществлен выпуск следующих облигаций и цифровых финансовых активов:

Наименование долговой ценной бумаги	Номинал 1 шт., руб.	Дата выпуска	Объем эмиссии, шт.	Размещено на 31.12.2024 г., шт.	Остаток неразмещен- ных ценных бумаг на 31.12.2024 г.	Дата погашения	Ставка доходности
Облигации ЕвроТранс002P-01	1000	19.03.2024	2 000 000	2 000 000	–	11.02.2031	13,5-17%
Облигации ЕвроТранс002P-02	1000	02.05.2024	800 000	800 000	–	27.03.2031	13,5-17%
Облигации серии 01 80110-Н	1000	10.09.2024	3 000 000	599 965	2 400 035	30.08.2029	ЦБ + 3%
Облигации ЕвроТрансБО-001P-04	1000	11.11.2024	57 323	25 732	31 591	16.10.2029	11-15%
Облигации ЕвроТрансБО-001P-05	1000	11.11.2024	2 000 000	819 039	1 180 961	16.10.2029	25%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DT-052025-00001 от 03.05.2024	1000	15.05.2024	546 940	546 940	–	15.05.2025	17,5%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DT-072025-00002 от 28.06.2024	1000	10.07.2024	228 882	228 882	–	10.07.2025	19%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DT-082025-00003 от 12.08.2024	1000	20.08.2024	500 000	500 000	–	20.08.2025	22%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DT-082025-00004 от 20.08.2024	1000	21.08.2024	350 000	350 000	–	22.08.2025	22%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DT-092025-00005 от 29.08.2024	1000	06.09.2024	400 000	400 000	–	04.09.2025	22%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DT-102025-00006 от 03.10.2024	1000	08.10.2024	600 000	600 000	–	08.10.2025	22,5%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DT-122025-00007 от 02.12.2024	1000	09.12.2024	500 000	500 000	–	09.12.2025	26,5%

В 2023 году по открытой подписке было размещено 10 235 645 облигаций номиналом 1 000 рублей на общую сумму 10 235 645 000 рублей, из них 2 235 645 облигаций со ставкой купона 13,5%, 3 000 000 облигаций со ставкой купона – 13,4%, 5 000 000 облигаций со ставкой купона – 13,6%. Срок обращения облигаций – 3 года.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Кредиты и займы

	Срок погашения	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Банковские кредиты	2032 г.	5 184 108	5 803 837
Проценты к уплате	–	19 095	4 133
Займы полученные	2025 г.	23 538	89 430
Итого кредиты и займы		5 226 741	5 897 401
Краткосрочные		5 203 203	5 826 071
Долгосрочные		23 538	71 330

В 2023 году Общество заключило с ООО «Инбанк» краткосрочный договор об открытии кредитной линии с фиксированными процентными ставками 18% и 21% годовых и лимитом кредитования в пределах 300 000 тыс. руб. В 2024 году кредит был полностью закрыт.

В 2023 году Общество заключило с ПАО «Сбербанк» краткосрочный договор об открытии кредитной линии с дифференцированными процентными ставками и общим лимитом кредитования на сумму 500 000 тыс. руб. Процентная ставка по привлеченным кредитам в период с 26 ноября 2023 г. по 26 декабря 2023 г. определялась, как ключевая ставка ЦБ РФ +3,1%, годовых, в период с 27 декабря 2023 г. по дату окончания срока действия кредитной линии – по плавающей процентной ставке исходя из размера ключевой ставка ЦБ РФ плюс переменная маржа. Размер переменной маржи определяется в процентах годовых в зависимости от оборотов по торговому и интернет эквайрингу (до 200 000 тыс. руб – 3,8% годовых, свыше 200 000 тыс. руб. – 3,1%). За расчетный период при определении значения критерия для установления переменной маржи принимается истекший календарный квартал.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствует неиспользованный остаток по кредитным линиям.

Кредиты и займы оценены по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости в связи со стабильным кредитным риском компании группы и плавающим характером ставок привлечения. Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 27.

26. Сегментная информация

Руководство Группы на регулярной основе анализирует два направления деятельности:

- ▶ Оптовые продажи нефтепродуктов и сопутствующих услуг,
- ▶ Розничные продажи через АЗС.

В целях сопоставимости данных за прошлый отчетный период, Группа ниже раскрывает сравнительные данные за 2023 год в разрезе этих направлений деятельности, принятых, начиная с отчетности за 2024 год.

Совет директоров ПАО «Евротранс», принимающий операционные решения в Группе, осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности оцениваются на основании показателя EBITDA, который рассчитывается на основе данных управленческого учета, соответствующих принципам МСФО.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная информация (продолжение)

ЕБИТДА определяется как прибыль сегмента от операций, не включая амортизацию, финансовые доходы и расходы.

12 месяцев 2024 года	Оптовые продажи нефте- продуктов и сопутствующих услуг	Розничные продажи через АЗС	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	169 113 096	17 081 998	186 195 094
Итого выручка	169 113 096	17 081 998	186 195 094
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(154 494 739)	(13 395 292)	(167 890 031)
Расходы на продажу и распространение	(309 530)	(33 353)	(342 883)
Административные расходы	(911 805)	(104 308)	(1 016 113)
Результат сегмента – ЕБИТДА	13 397 022	3 549 045	16 946 066

12 месяцев 2023 года	Оптовые продажи нефте- продуктов и сопутствующих услуг	Розничные продажи через АЗС	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	111 323 547	15 439 578	126 763 125
Итого выручка	111 323 547	15 439 578	126 763 125
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(101 116 498)	(12 122 874)	(113 239 372)
Расходы на продажу и распространение	(194 547)	(30 390)	(224 937)
Административные расходы	(860 679)	(130 469)	(991 147)
Результат сегмента – ЕБИТДА	9 151 824	3 155 845	12 307 669

В таблице ниже представлена сверка показателя ЕБИТДА по направлениям деятельности и финансовых результатов, представленных в консолидированном отчете о прибыли или убытке:

12 месяцев 2024 года	Оптовые продажи нефте- продуктов и сопутствующих услуг	Розничные продажи через АЗС	Итого
ЕБИТДА	13 397 022	3 549 045	16 946 066
Амортизация	(1 616 318)	(163 263)	(1 779 581)
Прочие операционные доходы и расходы (нераспределяемые)			(361 012)
Прибыль от операционной деятельности			14 805 473
Нераспределяемые доходы и расходы			(7 509 602)
Финансовые доходы и расходы, нетто			(7 509 602)
Прибыль до налогообложения			7 295 871

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная информация (продолжение)

12 месяцев 2023 года	Оптовые продажи нефте- продуктов и сопутствующих услуг	Розничные продажи через АЗС	Итого
ЕВИТДА	9 151 824	3 155 845	12 307 669
Амортизация	(1 009 829)	(140 054)	(1 149 883)
Прочие операционные доходы и расходы (нераспределяемые)			(173 495)
Прибыль от операционной деятельности			10 984 291
Нераспределяемые доходы и расходы			(4 504 463)
Финансовые доходы и расходы, нетто			(4 504 463)
Прибыль до налогообложения			6 479 828

География продаж сконцентрирована на территории Российской Федерации.

За 2024 год продажи трем покупателям (третьи лица), доля каждого из которых превышает 10% консолидированной выручки, составили 87 942 750 тыс. руб.

За 2023 год продажи двум покупателям (третьи лица), доля каждого из которых превышает 10% консолидированной выручки, составили 43 651 167 тыс. руб.

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

Условия ведения деятельности 2024 года

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%.

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

27. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2024 года

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Договорные обязательства по будущим операциям

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствуют договорные обязательства по будущим операциям.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. у Группы нет предоставленных гарантий и выданных поручительств.

27. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 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 2023 года по декабрь 2024 года в отношении Группы выездные налоговые проверки не проводились.

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. Также Группа считает, что возможные риски, связанные с неоднозначным толкованием отдельных положений законодательства в области налогообложения по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за 2024 год могут быть материальными, но тем не менее не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

28. Капитал и прибыль на акцию

Уставный капитал

Количество акций	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Штук	Тыс. руб.	Штук	Тыс. руб.
Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные по номинальной стоимости 0,05 рубля за штуку	159 148 665	7 957	159 148 665	7 747
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(26 391)	(6 512)	(4 204 000)	(1 050 790)
Акции в обращении	159 122 274		154 944 665	

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Компании разделен на 159 148 665 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля каждая.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

В 2023 году дочерние общества Группы выкупили 4 204 000 акций Компании на общую сумму 1 051 000 тыс. руб. В 2024 году дочерние компании Группы реализовали 4 177 609 штук ранее выкупленных собственных обыкновенных акций на общую сумму 1 044 488 тыс. руб.

В составе добавочного капитала отражен эмиссионный доход, сформированный в 2023 году в результате размещения дополнительной эмиссии акций по цене, превышающей номинальную стоимость выпущенных акций (сумма превышения составила 13 284 509 тыс. руб.), за вычетом затрат, связанных с выпуском акций (359 212 тыс. руб.).

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на владельцев обыкновенных акций материнской компании на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций материнской компании (скорректированной на разводняющий эффект, связанный с потенциальными акциями) на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены при конвертации потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом в обыкновенные акции.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которые были использованы в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании для расчета базовой прибыли на акцию	5 513 170	5 153 745
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию*	159 148 665	110 429 055
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,035	0,046

* Средневзвешенное количество акций за 2023 год рассчитано с учетом дополнительной эмиссии акций в ноябре 2023 года.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Компании нет потенциальных обыкновенных акций, вследствие чего базовая прибыль на акцию равна разводненной.

Дивиденды

В 2024 году были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

Период, по результатам которого были объявлены и выплачены дивиденды	Размер дивидендов на одну обыкновенную акцию, руб.	Общая сумма дивидендов, тыс. руб.	Документ-основание	Задолженность по дивидендам к выплате на 31.12.2024 г., тыс. руб.
2023 год	16,72	2 660 966	Протокол годового общего собрания акционеров № 28-06/24 от 01.07.2024	-
1 квартал 2024 г.	2,50	397 872	Протокол годового общего собрания акционеров № 28-06/24 от 01.07.2024	-
6 месяцев 2024 г.	4,32	687 522	Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 30.09.2024	-
9 месяцев 2024 г.	6,48	1 031 283	Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 26.12.2024	1 030 850

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

В 2023 году, по результатам деятельности за 9 месяцев 2023 года, были объявлены дивиденды из расчета 8,88 рублей на одну обыкновенную акцию на общую сумму 1 413 240 тыс. руб., из них в пользу дочерних компаний 37 331 тыс. руб. (протокол внеочередного общего собрания акционеров № 20-11/23 от 20 ноября 2023 г.). Сумма выплаченных дивидендов на 31 декабря 2023 г. составляет 47 312 тыс. руб. Задолженность по дивидендам на 31 декабря 2023 г. составляет 1 328 597 тыс. руб., которая была полностью погашена в начале 2024 года.

29. Связанные стороны

Для Группы связанными сторонами считаются конечный контролирующий собственник, ключевой управленческий персонал, компании под общим контролем, прочие связанные стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.
Компании под общим контролем		
Выручка по договорам с покупателями	2 543 497	131 258
Расходы на продажу и распространение	(379 059)	(125 000)
Финансовые доходы	24 378	-
Прочие расходы	-	-
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Выручка по договорам с покупателями	-	-
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(693)	(10 730)
Покупка собственных акций	(35 970)	-
Продажа собственных акций	24 378	-
Прочие связанные стороны		
Задолженность по дивидендам	-	344 462

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

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	343 756
Авансы выданные	-	104 009
Торговая и прочая кредиторская задолженность	395	135
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Займы полученные	-	20 672
Задолженность по дивидендам	518 705	836 881
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 973	-

Займы от одного из конечных контролирующих собственников в 2022 году предоставлены по ставке 8% и учтены по амортизированной стоимости на основе рыночных ставок по аналогичным инструментам. Срок погашения данных займов истек в 2023 году и был полностью погашен.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Связанные стороны (продолжение)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.
Компании под общим контролем		
Погашение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 778 360	57 338
Погашение торговой и прочей кредиторской задолженности	(127 336)	(20 690)
Оплата авансовых платежей	(48)	(350 370)
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Погашение кредитов и займов	(21 364)	(181 982)
Погашение задолженности по дивидендам	(2 872 733)	-
Погашение торговой и прочей кредиторской задолженности	(14 997)	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	15 568	8 280

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении единоличного исполнительного органа – генерального директора ПАО «Евротранс». Выплаты генеральным директорам дочерних компаний за 2024 год составили 22 974 тыс. руб. (за 2023 год – 18 124 тыс. руб.).

Выплаты членам Совета директоров за 2024 год составили 77 235 тыс. руб. (за 2023 год – 34 940 тыс. руб.).

30. События после отчетной даты

В феврале 2025 года основные акционеры Группы приняли решение о внесении вкладов в добавочный капитал Группы в размере 490 000 тыс. руб. На момент подписания настоящей отчетности взнос осуществлен в полном объеме денежными средствами.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров Общества от 24 февраля 2025 г., 5 марта 2025 г. зарегистрирован Устав Общества в новой редакции (протокол № 22-02/2025 от 24 февраля 2025 г.).

2 апреля 2025 г. на основании протокола заседания Совета директоров № 02-04/2025 от 2 апреля 2025 г. был переизбран на новый срок 5 (пять) лет Генеральный директор ПАО «ЕвроТранс» Алексеенков Олег Олегович.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)