

**ПАО «Евротранс»
и его дочерние организации**

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	20	2 324 457	79 500
Инвестиционная недвижимость		281 710	–
Активы в форме права пользования	19	25 077 727	4 094 903
Отложенные налоговые активы	14	1 743	10 554
Гудвил	5	873 008	–
Чистые инвестиции в аренду	21	56 604	–
Итого внеоборотные активы		28 615 249	4 184 957
Оборотные активы			
Запасы	17	13 149 095	5 253 279
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16, 28	6 854 312	5 159 301
Выданные займы	18	263 241	18 764 117
НДС к возмещению		2 729 021	104 795
Денжные средства и их эквиваленты	15	203 854	80 459
Чистые инвестиции в аренду	21	37 710	–
Прочие оборотные нефинансовые активы		5 546	1 354
Итого оборотные активы		23 242 779	29 363 305
Итого активы		51 858 028	33 548 262
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Уставный капитал		5 300	5 300
Добавочный капитал	24	10 002 209	–
Нераспределенная прибыль		1 915 493	173 990
Итого собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		11 923 002	179 290
Неконтролирующая доля	5	19 071	–
Итого капитал		11 942 073	179 290
Долгосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	23, 29	764 566	–
Кредиты и займы	24, 28	79 530	200 548
Обязательства по аренде	19	21 927 295	3 776 535
Отложенные налоговые обязательства	14	359 239	–
Итого долгосрочные обязательства		23 130 630	3 977 083
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	24, 28	7 633 961	20 502 340
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22, 28	4 020 671	8 424 894
Авансы полученные		2 902 367	122 961
Задолженность по НДС		1 119 335	–
Обязательства по аренде	19	961 922	286 263
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		147 069	55 431
Итого краткосрочные обязательства		16 785 325	29 391 889
Итого собственный капитал и обязательства		51 858 028	33 548 262

Генеральный директор  Алексеенков Олег Олегович

31 мая 2023 г.

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	8, 28	64 911 171	48 928 106
Себестоимость продаж	9	(58 576 309)	(46 642 479)
Валовая прибыль		6 334 862	2 285 627
Расходы на продажу и распространение	25	(226 948)	(82 484)
Административные расходы	10	(483 647)	(223 476)
Прочие операционные доходы	11	184 302	25 040
Прочие операционные расходы	11	(449 012)	(385 793)
Операционная прибыль		5 359 557	1 618 914
Затраты по финансированию	12, 28	(3 335 993)	(1 777 362)
Процентный доход	13, 28	148 173	854 876
Прибыль до налогообложения		2 171 737	696 428
Расход по налогу на прибыль	14	(431 497)	(140 564)
Чистая прибыль и совокупный доход за год		1 740 240	555 864
Итого чистая прибыль и совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
акционеров материнской компании:		1 741 503	555 864
неконтролирующие доли участия		(1 263)	—
Итого совокупный доход за год		1 740 240	555 864
Прибыль на акцию тыс. руб./акцию, базовая и разводненная (Прим. 27)		0,016	0,005

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	Капитал приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 г.	5 300	–	(381 874)	(376 574)	–	(376 574)
Чистая прибыль	–	–	555 864	555 864	–	555 864
Итого совокупный доход за год	–	–	555 864	555 864	–	555 864
Остаток на 31 декабря 2021 г.	5 300	–	173 990	179 290	–	179 290
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	1 741 503	1 741 503	(1 263)	1 740 240
Итого совокупный доход за год	–	–	1 741 503	1 741 503	(1 263)	1 740 240
Приобретение дочерних компаний (Прим. 5)	–	–	–	–	20 334	20 334
Взнос акционера в имущество (Прим. 27)	–	10 002 209	–	10 002 209	–	10 002 209
Остаток на 31 декабря 2022 г.	5 300	10 002 209	1 915 493	11 923 002	19 071	11 942 073

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		2 171 737	696 428
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация и обесценение основных средств и активов в форме права пользования		824 598	1 067 271
Процентный доход	13, 28	(151 379)	(854 876)
Затраты по финансированию	12, 28	3 335 993	1 777 362
Прибыль от признания чистой инвестиции в аренду		(69 236)	–
Доход от модификации обязательства по финансовой аренде		(28 966)	–
Движение резерва по кредитным убыткам		36 177	–
Восстановление резерва по неликвидным запасам		(14 527)	–
Прочее		–	(4 116)
<i>Изменение в операционных активах и обязательствах (Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности</i>			
Увеличение запасов		(463 430)	665 632
Увеличение авансов выданных и прочих оборотных активов		(10 879 080)	(2 839 939)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 544 026)	(53 509)
Увеличение авансов полученных		(5 980 912)	2 070 728
Уплаченный налог на прибыль		3 897 477	29 482
		–	–
		(107 395)	(9 807)
Чистые денежные потоки (использованные в) / от операционной деятельности		(9 972 969)	2 550 918
Инвестиционная деятельность			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	5	394 233	–
Поступления по займам выданным	18	7 353 504	–
Займы выданные	18	(223 139)	(1 310 315)
Приобретение основных средств		(72 859)	(23 922)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		7 451 739	(1 334 237)
Финансовая деятельность			
Выпуск долговых ценных бумаг	7	764 566	–
Выплаты обязательств по аренде	7	(2 675 659)	(620 957)
Поступления от кредитов и займов		12 522 065	–
Выплаты кредитов и займов	7	(4 846 345)	(207 535)
Уплаченные проценты	7	(3 119 991)	(349 865)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		2 644 636	(1 178 357)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		123 406	38 324
Чистая курсовая разница		(11)	50
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		80 459	42 085
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		203 854	80 459

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании и Группе компаний

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.

Непосредственной материнской компанией ПАО «Евротранс» в 2021 году являлась ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ», конечным контролирующим собственником Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. являлась Карпова Светлана Сергеевна. В апреле 2022 года г-жа Карпова реализовала все принадлежащие ей акции четырем физическим лицам, таким образом, на данный момент акционерами являются: Алексеенков Олег Олегович (5% в уставном капитале) Алексеенков Сергей Олегович (15% в уставном капитале), Дорошенко Николай Николаевич (15% в уставном капитале), Мартышов Игорь Юрьевич (65% в уставном капитале – конечный контролирующий собственник). Миноритарный акционер ООО «Правовой Центр КонсалтГрупп» вышел из состава учредителей ПАО «Евротранс» в 2022 году, продав свою долю в 1% Алексеенкову Олегу Олеговичу.

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

<u>Компания</u>	<u>Виды деятельности</u>	<u>Доля Группы</u>
ЗАО «Магистраль Ойл»	Аренда и управление имуществом, оптовая торговля нефтепродуктами.	76%
ООО «Вектор»	Перевозка нефтепродуктов, оптовая торговля нефтепродуктами	100%
ООО «Трасса ГСМ»	Хранение и реализация нефтепродуктов, производство топлива премиального сегмента	100%

Дочерние компании были приобретены в 2022 году, доли владения в таблице выше показаны по состоянию на 31 декабря 2022 г. Приобретение дочерних компаний подробно раскрыто в Прим. 5.

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2 Краткий обзор существенных положений учетной политики

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Группа не имеет финансовых инструментов и нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Информация о справедливой стоимости выданных займов и кредитов и займов полученных раскрыта в Прим. 18 и Прим. 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.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2022 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Переменное возмещение

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

Программа лояльности покупателей

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

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

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

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 функциональная валюта 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.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

Активы в форме права пользования

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

Чистые инвестиции в аренду

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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.

Затраты по займам

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Последующая оценка

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

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

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

Прекращение признания

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 соответствующие обязательства. Переданный актив и соответствующие обязательства оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение

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

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

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

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

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

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.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

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

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

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

Прекращение признания

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

Денежные средства

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2021 г. и 31 декабря 2022 г.), при определении срока аренды по договорам автозаправочных станций и других объектов с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (11 месяцев).

Определение срока погашения выданных займов

На декабрь 2021 года Группа имела выданные займы, которые подлежали возмещению по требованию Группы согласно условиям договоров. Группа затребовала погашение займов 31 декабря 2021 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 2021 г. суммы задолженности по ним включены в состав оборотных активов. Данные активы были погашены полностью в 2022 году (см. дополнительные детали в Прим. 18 и Прим. 24).

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г. Группа провела тест на обесценение гудвила, образовавшегося в результате объединения бизнесов в 2022 году (см. Прим. 5).

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 Прим. 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 2022 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла 336 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 23 412 тыс. руб.). Если бы используемая расчетная оценка процента погашения была выше оценки руководства на 1%, то балансовая стоимость расчетного обязательства по непогашенным призовым баллам по состоянию на 31 декабря 2022 г. была бы выше на 2 685 тыс. руб. (2021 год: 2 679 тыс. руб.).

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 заемщиков.

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

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 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора).

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы и на величину оценочного обязательства, начисленного по обременительным договорам.

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

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2 го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность,

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подлежащая признанию в качестве обязательства.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, подтверждающий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

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

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

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

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2022 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

5. Приобретения бизнеса в 2022 году

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

В 2022 году Компания приобрела 96% долей в ООО «ТРАССА ГСМ», увеличив таким образом свою долю в данной компании до 100%, а также 100% долей в ООО «ВЕКТОР» и 76% долей в ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ».

Доли и акции новых дочерних компаний были приобретены у нескольких групп продавцов, в том числе неконтролирующих акционеров Компании в период с июля по сентябрь 2022 года. Общее вознаграждение за приобретение долей и акций дочерних компаний составило 1 791 740 тыс. руб. Компания пришла к выводу, что данные сделки являются взаимосвязанными и должны учитываться в качестве единой сделки по приобретению, поскольку сделки по приобретению были заключены практически одновременно, они составляют единую операцию, направленную на достижение общего коммерческого эффекта, обсуждались и согласовывались в рамках единого процесса и при этом некоторые из соглашений при их рассмотрении отдельно от других соглашений экономически нецелесообразны, тогда как при их рассмотрении вместе с другими соглашениями экономически оправданны.

ООО «ТРАССА ГСМ» расположена в Российской Федерации и специализируется на хранении, поставке и реализации нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо), а также на производстве отдельных видов топлива премиального сегмента.

ООО «ВЕКТОР» расположена в Российской Федерации и специализируется на услугах по перевозке нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо) с использованием арендованного автотранспорта, оптовой торговле нефтепродуктами.

ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ» расположена в Российской Федерации и специализируется на аренде и управлении собственным или арендованным движимым и недвижимым имуществом, оптовой торговле нефтепродуктами.

Группа рассматривает приобретенные дочерние компании как единый комплекс активов и бизнес-процессов, и эффект синергии от консолидации выражается в повышении эффективности деятельности в области выстраивания логистических цепочек поставок нефтепродуктов непосредственно от производителей нефтепродуктов до конечных потребителей, приобретающих топливо (бензин, дизельное топливо) в сети автозаправочных комплексов, эксплуатируемых Группой.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По оценкам Группы объединение и централизованное управление процессами закупки, транспортировки и хранения нефтепродуктов позволит повысить маржинальность как оптовых, так и розничных продаж топлива.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объединение бизнес-процессов с приобретенными компаниями позволит пересмотреть условия действующих оптовых контрактов для закупок топлива по более выгодным биржевым расценкам.

Кроме того, такая логистическая цепочка позволяет минимизировать риски перебоев в поставках нефтепродуктов за счет контроля на собственном автопарке специализированных транспортных средств.

Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения.

Поскольку непосредственно перед приобретением между Компанией и приобретаемыми дочерними компаниями имелись ранее существовавшие отношения: взаимная дебиторская и кредиторская задолженность, а также договоры аренды, для целей учета приобретения бизнесов переданное возмещение было скорректировано на эффект урегулирования ранее существовавших отношений.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. учет приобретения новых дочерних компаний не был завершен. Поэтому суммы, представленные ниже, являются предварительными и будут уточнены после завершения учета приобретения. Группа планирует завершить процедуру оценки и идентификации чистых активов дочерних компаний в течение года с момента приобретения. Информация о предварительной оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерних компаний на дату приобретения представлена ниже:

	Активы и обязательства дочерних компаний
Предварительная оценка на дату приобретения	
Активы	
Основные средства	280 645
Активы в форме права пользования	2 999 439
Чистая инвестиция в лизинг (долгосрочная)	35 967
Выданные займы (долгосрочные)	53 904
Отложенные налоговые активы	1 697
Запасы	1 133 286
Дебиторская задолженность	2 280 429
Выданные займы (краткосрочные)	25 922
Авансы выданные	27 053
Прочие оборотные активы	607
Чистая инвестиция в лизинг (краткосрочная)	31 604
Денежные средства и их эквиваленты	455 587
	7 326 140
Обязательства	
Обязательства по аренде (долгосрочные)	123 112
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	58
Кредиторская задолженность	8 267 720
Обязательства по аренде (краткосрочные)	43 064
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	54 466
Отложенные налоговые обязательства	83 780
	8 572 200
Предварительная оценка справедливой стоимости идентифицированных чистых активов	(1 246 060)
Доля неконтролирующих акционеров на дату приобретения	(20 334)
Переданное возмещение	1 791 740
Эффект урегулирования ранее существовавших отношений	(2 185 126)
Итого скорректированная стоимость вознаграждения	(393 386)
Предварительная оценка гудвила	873 008
Денежные средства, уплаченные за приобретение	(61 350)
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерней организацией	455 583
Чистый приток денежных средств	394 233

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 2 280 429 тыс. руб. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 2 286 364 тыс. руб., и ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

Группа оценила приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы в форме права пользования оценивались в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной для отражения благоприятных условий договора аренды по сравнению с рыночными условиями. Сумма активов в форме права пользования также была скорректирована на эффект урегулирования договора субаренды, сторонами которого являются Компания (как субарендодатель) и ООО «ТРАССА ГСМ» (как субарендатор). В результате приобретения ООО «ТРАССА ГСМ» Компания прекратила признание соответствующей чистой инвестиции в субаренду (ее справедливая и балансовая стоимости на дату приобретения отличались незначительно) и признала актив в форме права пользования по основному договору аренды по его справедливой стоимости на эту дату.

Сумма гудвила, равная 873 008 тыс. руб., отражает ожидаемый синергетический эффект от приобретения и для целей проверки на предмет обесценения была предварительно распределена на ООО «ТРАССА ГСМ», входящую в операционный сегмент «Продажи топлива».

Вклад приобретенных компаний в выручку Группы с даты приобретения составил 4 326 020 тыс. руб., финансовый результат за время владения – убыток от до налогообложения 75 828 тыс. руб.

Гудвил

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

	<u>ООО «ТРАССА ГСМ»</u>
31 декабря 2021 г.	
Приобретение ЗАО «МАГИСТРАЛЬ ОЙЛ», ООО «ВЕКТОР», ООО «ТРАССА ГСМ»	–
Обесценение	873 008
	–
31 декабря 2022 г.	<u>873 008</u>

Тестирование гудвила на обесценение

На 31 декабря 2022 г. Группа провела тестирование признанного гудвила на обесценение на уровне ЕГДС ООО «ТРАССА ГСМ», на которую он был распределен.

С этой целью на 31 декабря 2022 г. была определена возмещаемая стоимость данного ЕГДС в размере 6 874 077 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 16%, а прогноз денежных потоков за пределами прогнозируемого пятилетнего периода экстраполируются с использованием коэффициента роста 4%. Руководство Группы определило, что величина ценности использования ЕГДС превышала ее балансовую стоимость с учетом гудвила на 1 843 300 тыс. руб., 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.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 (Прим. 27).

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долговые бумаги	764 566	–
Кредиты и займы	7 713 491	20 702 888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 020 671	8 424 894
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(203 854)	(80 459)
Чистая задолженность	12 294 874	29 047 323
Собственный капитал	11 942 073	179 290
Капитал и чистая задолженность	24 236 947	29 226 613
Коэффициент финансового рычага	0,51	0,99

6.2. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Выданные займы	263 241	18 764 117
Денежные средства и их эквиваленты	203 854	80 458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 854 312	5 159 263
Чистые инвестиции в аренду	94 314	–
Итого финансовые активы	7 415 721	24 003 838
Финансовые обязательства		
Долговые бумаги	764 566	–
Кредиты и займы	7 713 491	20 702 888
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 020 671	8 424 894
Обязательства по аренде	22 889 217	4 062 798
Итого финансовые обязательства	35 387 945	33 190 580

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

6.2.1 Рыночный риск

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

Валютный риск

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Процентный риск

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

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок определяется наличием в портфеле Группы долговых обязательств с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не имела обязательств с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы открыта кредитная линия в ПАО «Газпромбанк» с плавающей ставкой (ключевая ставка ЦБ + 3%) по которой она привлекла 7 500 000 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 налогообложения	
	2022 г.	2021 г.
Изменение плавающей процентной ставки по кредитной линии (ключевая ставка ЦБ РФ)		
+ 100 б.п.	32 083	–
- 100 б.п.	(32 083)	–
Изменение плавающей процентной ставки по договорам лизинга (ключевая ставка ЦБ РФ)		
+ 100 б.п.	134 760	–
- 100 б.п.	(134 760)	–

Риск изменения цен на товары

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

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

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

6.2.2. Кредитный риск

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

31 декабря 2022 г.	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	2,20%	5,20%	7,09%	10,00%	–
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 669 740	735 337	15 748	12 216	487 926	6 920 967
Ожидаемые кредитные убытки	–	(16 177)	(819)	(866)	(48 793)	(66 655)
Итого	5 669 740	719 160	14 929	11 350	439 133	6 854 312

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

Денежные средства и выданные займы

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

6.2.3. Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила ряд ограничивающих условий, предусмотренных кредитными договорами, в связи с чем задолженность перед кредитором была классифицирована в составе краткосрочных обязательств. Кредитор не воспользовался своим правом досрочного требования задолженности. В 2022 году этот заем был досрочно погашен. В 2022 году нарушений ограничительных

ПАО «Еврогранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

условий не было.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2022 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Долговые бумаги	764 566	1 061 518	–	–	1 061 518	–
Кредиты и займы	7 713 491	8 524 823	–	8 433 461	91 362	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 020 671	4 020 671	–	4 020 671	–	–
Обязательства по аренде	22 889 217	37 063 239	–	3 168 031	13 719 168	20 176 040
Итого	35 387 945	50 670 251	–	15 622 163	14 872 048	20 176 040

31 декабря 2021 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Кредиты и займы	20 702 888	20 910 439	20 502 340	185 954	222 145	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 424 894	8 424 894	–	8 424 894	–	–
Обязательства по аренде	4 062 798	6 167 174	–	643 829	2 498 396	3 024 950
Итого	33 190 580	35 502 507	20 502 340	9 254 677	2 720 541	3 024 950

7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процентные расходы	Урегулирование встречных требований (Прим. 24 и Прим. 19)	Переоценка обязательства по аренде	Приобретение дочерних компаний	31 декабря 2022 г.
Долговые бумаги	–	764 566	–	–	–	–	–	764 566
Кредиты и займы	20 702 888	7 213 235	–	592 045	(20 794 677)	–	–	7 713 491
Обязательства по аренде	4 062 798	(5 419 922)	4 212 539	2 744 263	(1 453 145)	18 576 506	166 178	22 889 217
Итого	24 765 686	2 557 879	4 212 539	3 336 308	(22 247 822)	18 576 506	166 178	31 367 274

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Выручка по договорам с покупателями

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Оптовая торговля топливом	47 078 293	35 277 331
Розничная торговля топливом	14 692 743	11 877 714
Прочая выручка	3 140 135	1 773 060
Итого выручка	64 911 171	48 928 106

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

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

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

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	23 412	13 598
Отнесено в течение года на будущие периоды	114 585	101 627
Признано в качестве выручки в течение года	(137 661)	(91 813)
	2022 г.	2021 г.
На 31 декабря	336	23 412

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 28.

9. Себестоимость продаж

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Стоимость запасов, признанная как расход	(55 975 291)	(44 369 589)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(824 598)	(1 067 271)
Расходы на вознаграждения работникам	(1 280 183)	(822 678)
Прочие расходы	(496 237)	(382 941)
Итого себестоимость продаж	(58 576 309)	(46 642 479)

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Административные расходы

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

11. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Доход от признания чистой инвестиции в аренду	69 236	–
Доходы по договорам цессии	39 280	–
Доход от модификации обязательства по аренде	28 966	–
Штрафы по хозяйственным договорам к получению	20 380	20 228
Прочие операционные доходы	26 440	4 812
Итого прочие операционные доходы	184 302	25 040

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Штрафы по хозяйственным договорам к выплате	(237 652)	(214 878)
Банковские услуги	(129 577)	(155 180)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(36 177)	(6 262)
Прочие операционные расходы	(45 606)	(9 473)
Итого прочие операционные расходы	(449 012)	(385 793)

12. Затраты по финансированию

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Проценты по займам и кредитам	(592 045)	(1 735 281)
Проценты по обязательствам по аренде	(2 744 263)	(42 128)
Чистые курсовые разницы	315	47
Итого затраты по финансированию	(3 335 993)	(1 777 362)

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Процентный доход

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Процентный доход	148 173	854 876
Итого процентный доход	148 173	854 876

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 28.

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Текущий налог	(145 528)	(67 599)
Отложенный налог	(285 969)	(72 965)
Расход по налогу на прибыль	(431 497)	(140 564)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль до налогообложения	2 171 737	696 429
Условный расход по налогу на прибыль	434 347	139 285
Прочие невычитаемые расходы/(доходы)	(2 850)	1 279
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	431 497	140 564

Движение отложенных налогов представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2021 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	Приобретен ие дочерних компаний	31 декабря 2022 г.
Основные средства	-	-	-	(64 028)	(2 527)	(66 555)
Активы в форме права пользования	(241 689)	(577 292)	(818 981)	(3 575 436)	381 082	(4 013 335)
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	-	(122 185)	(879)	(123 064)
Выданные займы	136 976	(136 976)	-	(42 294)	-	(42 294)
Запасы	(3 570)	(7 604)	(11 174)	147 866	-	136 692
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 656	1 253	4 909	49 251	1 093	55 253
Авансы выданные	-	-	-	(2 663)	-	(2 663)
Прочие оборотные активы	-	-	-	8 798	-	8 798
Кредиты и займы	(8 141)	3 822	(4 319)	(12 057)	-	(16 376)
Обязательства по аренде	147 813	664 747	812 560	3 380 869	(364 303)	3 829 126
Авансы полученные	2 720	1 962	4 682	(5 922)	5 806	4 566
Кредиторская задолженность	-	-	-	(25 291)	(102 353)	(127 644)
Убытки прошлых лет	45 754	(22 877)	22 877	(22 877)	-	-

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоги, нетто	83 519	(72 965)	10 554	(285 969)	(82 081)	(357 496)
--------------------------	--------	----------	--------	-----------	----------	-----------

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2022 году Группа полностью реализовала отложенные налоговые активы по накопленным налоговым убыткам.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса	31 387	20 375
Денежные средства в банках	111 271	60 084
Денежные средства в пути	61 196	–
Итого денежные средства и их эквиваленты	203 854	80 459

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей	6 539 973	2 667 486
Прочая дебиторская задолженность	380 994	2 503 040
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(66 655)	(11 225)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 854 312	5 159 301

В 2022 Компания погасила прочую дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам уступки в прошлых периодах, на сумму 2 297 921 тыс. руб. Погашение прошло зачетом встречных обязательств с контрагентами.

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на начало периода	24 543	18 281
Начислено	36 177	6 262
Использовано	–	–
Прочее	5 935	–
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на конец периода	66 655	24 543

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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 238 524	1 029 907
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	11 910 571	4 223 372
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	13 149 095	5 253 279

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы в залоге на 31 декабря 2022 г. по балансовой стоимости 163 203 тыс. руб., по рыночной стоимости – 326 407 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: не было активов в залоге).

Доход от восстановления убытка от списания готовой продукции до чистой возможной цены реализации в 2022 составил 14 527 тыс. руб. (2021 г.: убыток от списания – 14 527 тыс. руб.).

18. Выданные займы

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

Займы выданные в сумме 18 764 117 тыс. руб. были приобретены Группой в 2018-2021 годах в рамках заключения договоров переуступок прав требования задолженности третьих сторон, а также исполнения договоров поручительств. В течение 2022 года указанные займы, включая проценты начисленные за 2022 год в сумме 27 279 тыс. руб., были погашены в полном объеме частично денежными средствами на сумму 7 335 765 тыс. руб., и частично путем урегулирования встречных требований с ООО «Ладога Инвест» на сумму 10 188 073 тыс. руб. (Прим. 24) и с прочими кредиторами на сумму 1 267 758 тыс. руб.

В 2022 году были выданы новые займы со сроком погашения в первом полугодии 2023 года.

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).

19. Аренда

В 2021 году у Группы имелись договоры аренды автозаправочных станций и некоторых других объектов (фабрика-кухня, рестораны), которые она использовала в своей операционной деятельности. Как правило, Группа вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договоры аренды заключались на срок 11 месяцев, и включали опцион на продление аренды, когда Группа имеет преимущественное право на возобновление договоров аренды. Как указано в Прим. 3, Группа применяет суждение при определении срока аренды по таким договорам. По оценкам Группы, срок по договорам аренды составлял от 3 до 10 лет. В 2022 году Группа утвердила среднесрочный план деятельности, согласно которому предусмотрела продление сроков аренды по существующим договорам в среднем на 10 лет.

В течение 2022 года заправочные станции и ряд других объектов, которые Группа арендовала ранее у нескольких арендодателей, были выкуплены АО «Газпромбанк Лизинг» и переданы Группы по новым договорам аренды сроком на 10 лет. Договоры аренды включают опцион на продление аренды на срок до 15 лет.

В течение 2022 и 2021 годов Группа не нарушала ковенанты по договорам аренды.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	2022 г.		2021 г.	
	Здания и сооружения, земельные участки	Транспортные средства	Здания и сооружения	
На 1 января	4 094 903	–	1 208 446	
Поступления	4 482 188	17 440	20 119	
Выбытие в финансовую аренду	(2 826 280)	–	–	
Амортизация	(769 766)	(9 653)	(1 054 685)	
Выбытие амортизации	108 036	–	–	
Выкуп арендованного имущества (Прим. 20)	(1 566 119)	–	–	
Приобретение дочерних компаний (Прим. 5)	2 978 033	21 406	–	
Модификация	18 547 539	–	3 921 023	
На 31 декабря	25 077 727	29 193	4 094 903	

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

	2022 г.		2021 г.	
На 1 января		4 062 798		739 065
Приобретение дочерних компаний		166 178		–
Поступления		4 212 539		20 119
Финансовый расход		2 744 263		42 128
Погашение		(6 873 067)		(659 537)
Модификация		18 576 506		3 921 023
На 31 декабря		22 889 217		4 062 798
Краткосрочные		961 922		286 263
Долгосрочные		21 927 295		3 776 535

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

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2022 г.	2021 г.
Финансовый расход	(2 744 263)	(42 129)
Амортизация	(779 420)	(1 054 685)
Аренда активов с низкой стоимостью	(128)	(299)
Доход от модификации обязательства по аренде	28 966	–
Доход от субаренды	15 338	10 263

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 28.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Основные средства

	Земля в собственности	Здания в собственности	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Итого
Стоимость						
На 1 января 2021 г.	–	–	72 315	164	–	72 479
Поступления	–	–	24 672	–	–	24 672
Выбытия	–	–	(750)	–	–	(750)
На 31 декабря 2021 г.	–	–	96 237	164	–	96 401
Поступления	17 098	103 323	431 993	42	–	552 456
Приобретение дочерних компаний	–	165 972	114 378	48	247	351 697
Выкуп арендованного имущества	13 793	1 140 849	411 477	–	–	1 566 119
Выбытия	–	–	–	–	(17)	(17)
На 31 декабря 2022 г.	30 891	1 410 144	957 848	90	230	2 399 203
Амортизация						
На 1 января 2021 г.	–	–	4 174	141	–	4 315
Амортизационные отчисления за год	–	–	12 575	11	–	12 586
Выбытия	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	–	–	16 749	151	–	16 901
Амортизационные отчисления за год	–	24 373	21 313	22	169	45 877
Выкуп арендованного имущества	–	79 656	28 730	–	–	108 386
Выбытия	–	–	–	–	(17)	(17)
На 31 декабря 2022 г.	–	104 029	50 043	22	152	154 246
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 г.	–	–	79 488	12	–	79 500
На 31 декабря 2022 г.	30 891	1 306 115	987 293	80	78	2 324 457

В поступлениях основных средств за 2022 год 479 597 тыс. руб. было оплачено урегулированием взаиморасчетов с поставщиками (за 2021 год – 0 тыс. руб.).

Основные средства в залоге по кредитам и займам на 31 декабря 2022 г. составили по балансовой стоимости 1 454 309 тыс. руб., по рыночной стоимости 1 615 876 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. не было активов в залоге.

Инвестиционная недвижимость.

В 2022 году Компания приобрела за 283 409 тыс. руб. и сдала в операционную аренду здание ресторана. По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость здания ресторана составила 283 409 тыс. руб. (2021 г.: ноль). Начисленная за 2022 год амортизация составила 1 699 тыс. руб.

21. Чистые инвестиции в аренду

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

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	–	–
Приобретение дочерних компаний	67 570	–
Поступления	41 761	–
Поступление по субаренде	2 895 516	–
Урегулирование отношений в рамках приобретения бизнеса	(3 006 088)	–
Финансовый доход	113 294	–
Погашение	(17 739)	–
На 31 декабря 2022 г.	94 314	–

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочные	37 710	—
Долгосрочные	56 604	—

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

31 декабря 2022 г.	Балансовая стоимость	Контрактные обязательства	Незаработанный финансовый доход	По требованию	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
Чистая инвестиция в аренду	94 314	102 428	9 114	–	46 927	55 501	–
Итого	94 314	102 428	9 114	–	46 927	55 501	–

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 28.

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 387 024	5 599 664
Прочая кредиторская задолженность	633 647	2 825 230
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 020 671	8 424 894

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

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 28.

23. Долговые ценные бумаги

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные облигации	764 566	–
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	764 566	–

6 декабря 2022 г. ПАО «Московская Биржа» зарегистрировала программу биржевых облигаций по номиналу на 15 млрд руб. (регистрационный номер 4-80110-Н-001Р-02Е) и проспект эмиссии биржевых облигаций. В декабре 2022 года (с 27 декабря 2022 г. по 30 декабря 2022 г.) по открытой подписке было размещено 764 355 облигаций номиналом 1 000 руб. на общую сумму 764 355 000 рублей, ставка купона 13,5%, выплата купонного дохода ежемесячная), срок обращения облигаций – 3 года.

24. Кредиты и займы

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Банковские кредиты были получены в 2018-2022 годах в рамках открытых кредитных линий в АО «Промсвязь Банк». В 2022 году Группа не нарушала ограничительные условия кредитных договоров.

Краткосрочные кредиты и займы, отраженные в балансе на 31 декабря 2021 г. в сумме 20 502 340 тыс. руб., а также 2 499 869 тыс. руб. прочей кредиторской задолженности закрылись в течение 2022 года в полном объеме посредством взаимозачетов следующим образом:

- ООО «Ладога Инвест» выкупила задолженность Компании перед банком АО «Промсвязь Банк» на общую сумму 23 188 072 тыс. руб., с учетом начисленных в 2022 году процентов в сумме 185 863 тыс. руб.
- Задолженность перед ООО «Ладога Инвест» в сумме 10 188 073 тыс. руб. была зачтена против займов выданных перед ООО «Ладога Инвест» (Прим. 18).
- Оставшаяся часть задолженности перед ООО «Ладога Инвест» в сумме 13 000 000 тыс. руб. была выкуплена ООО «ПКЦГ» (акционером Компании на момент сделки).
- 28 апреля 2022 г. в рамках частичного погашения краткосрочной задолженности перед ООО «ПКЦГ» в сумме 2 997 791 тыс. руб. Компания передала кредитору запасы балансовой стоимостью 2 997 791 тыс. руб.
- ООО «ПКЦГ» было принято решение об урегулировании оставшейся суммы задолженности 10 002 209 тыс. руб. посредством внесения ее в добавочный капитал Компании (Прим. 28).

В апреле 2022 года Группа заключила с АО «Газпромбанк» договор об открытии кредитной линии по ставке ключевая ставка ЦБ РФ + 3% и общим лимитом кредитования на сумму 7 500 000 тыс. руб. Срок кредитной линии составляет 10 лет. Для обеспечения платежа по банковской кредитной линии акционеры Группы выступили поручителями перед Банком на 100% лимита кредитной линии.

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

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

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 28.

25. Сегментная информация

В целях управления бизнесом Группа разделена на два операционных и отчетных сегмента:

- Продажи топлива – оптовые и розничные продажи нефтепродуктов (бензина и дизельного топлива) клиентам.
- Прочие продажи – продажи сопутствующих товаров и услуг через сеть автозаправочных комплексов, оказание услуг по хранению и транспортировке нефтепродуктов.

Для целей представления отчетных сегментов, объединения указанных выше операционных сегментов не производилось. Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами являются рыночными и приблизительно равны ценам по сделкам с третьими сторонами.

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 сегментов оцениваются на основании показателя EBITDA, который рассчитывается на основе данных управленческого учета.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ЕВИТДА сегмента определяется как прибыль сегмента от операций, не включая амортизацию, прочие операционные доходы и расходы и финансовые доходы и расходы. К прочим операционным доходам и расходам относится результат по операциям, раскрытый в Прим. 11.

2022 год:

	Продажи топлива	Прочие продажи	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	61 771 036	3 140 135	64 911 171
Итого выручка	61 771 036	3 140 135	64 911 171
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(56 363 348)	(1 388 362)	(57 751 710)
Расходы на продажу и распространение	(216 643)	(10 305)	(226 948)
Административные расходы	(462 459)	(21 188)	(483 647)
Результат сегмента – ЕВИТДА	4 728 586	1 720 280	6 448 866

2021 год:

	Продажи топлива	Прочие продажи	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	47 155 046	1 773 060	48 928 105
Итого выручка	47 155 046	1 773 060	48 928 105
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(44 995 837)	(579 371)	(45 575 208)
Расходы на продажу и распространение	(79 496)	(2 989)	(82 485)
Административные расходы	(215 377)	(8 098)	(223 476)
Результат сегмента – ЕВИТДА	1 864 336	1 182 601	3 046 937

В таблице ниже представлена сверка показателя ЕВИТДА по сегментам и прибыль Группы до налогообложения, представленной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

2022 год:

	Продажи топлива	Прочие продажи	Итого
ЕВИТДА	4 728 586	1 720 280	6 448 866
Амортизация	(782 776)	(41 822)	(824 598)
Прочие операционные доходы и расходы (нераспределяемые)			(264 711)
Прибыль от операционной деятельности			5 359 557
Нераспределяемые доходы и расходы			
Финансовые доходы и расходы, нетто			(3 187 820)
Прибыль до налогообложения			2 171 737

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2021 год:

	Продажи топлива	Прочие продажи	Итого
ЕВИТДА	1 864 336	1 182 601	3 046 937
Амортизация	(1 028 595)	(38 676)	(1 067 271)
Прочие операционные доходы и расходы(нераспределяемые)			(360 752)
Прибыль от операционной деятельности			1 618 914
Нераспределяемые доходы и расходы			
Финансовые доходы и расходы, нетто			(922 486)
Прибыль до налогообложения			696 428

География продаж по всем сегментам сконцентрирована на территории Российской Федерации.

В 2022 году продажи двум покупателям (третьи лица), доля каждого из которых превышает 10% консолидированной выручки, составили 15 394 720 тыс. руб.

В 2021 году доля ни одного из покупателей (третьи лица) не превышает 10% консолидированной выручки Группы за соответствующий период.

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

Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

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

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усложнилась в результате ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. 24 февраля 2022 г. цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90,88 рублей за 1 евро и 80,42 рублей за 1 доллар США, после чего последовало значительное обесценение рубля в марте и укрепление в конце марта по сравнению с обменными курсами на конец 2021 года, составлявшими 84,07 рубля и 74,29 рубля соответственно. Во втором квартале 2022 года валютные курсы оставались волатильными, обменный курс рубля продолжил укрепляться и 31 декабря 2022 г. достиг 53,86 рублей за 1 евро и 51,16 рублей за 1 доллар США. На 31 декабря 2022 г. российский фондовый рынок (МОЕХ) снизился на 41% с 3 787,26 до 2 204,85 с конца года. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в итоге, стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Договорные обязательства по будущим операциям

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

Гарантии

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

27. Капитал и прибыль на акцию

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Компании разделен на 106 000 000 (сто шесть миллионов) обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля (ноль рублей 5 копеек) каждая (31 декабря 2021 г.: 53 000 (пятьдесят три тысячи) обыкновенных акций номиналом 100 (сто) рублей каждая).

30 июня 2022 г. было принято решение о дроблении акций Группы: 53 000 (пятьдесят три тысячи) обыкновенных акций номиналом 100 (сто) рублей каждая конвертировались в 106 000 000 (сто шесть миллионов) обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля (ноль рублей 5 копеек) каждая. Между отчетной датой и датой одобрения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями не проводилось.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г. (пересчитано)
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании для расчета базовой прибыли на акцию	1 741 503	555 864
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию*	106 000 000	106 000 000
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,016	0,005

* Средневзвешенное количество акций учитывает эффект от дробления акций в течение 2022 года.

На 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Компании нет потенциальных обыкновенных акций, вследствие чего базовая прибыль на акцию равна разводненной.

Дивиденды

В 2022 и 2021 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов.

Прочие операции в капитале

21 января 2022 г. миноритарным акционером Компании – ООО «ПКЦГ» было принято решение о внесении в добавочный капитал Компании прав требований ООО «ПКЦГ» по займам, выданным Компании на сумму 10 002 209 тыс. руб. (Прим. 24).

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Связанные стороны

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Компании под общим контролем		
Выручка по договорам с покупателями	163 078	165 037
Расходы на продажу и распространение	(64 397)	(156 580)
Финансовые доходы	109 463	–
Прочие расходы	(135)	–
Расчеты с конечными контролирующими собственниками		
Выручка по договорам с покупателями	300	–
Финансовые доходы	633	–
Финансовые расходы	(4 073)	–
Ключевой управленческий персонал		
Затраты по финансированию	(2 898)	(14 715)
Прочие связанные стороны (компании контролируемая членами ключевого управленческого персонала)		
Выручка по договорам с покупателями	46 916	–
Расходы на продажу и распространение	(40 225)	–

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	146 539	106 072
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6	–
Расчеты с конечными контролирующими собственниками		
Займы полученные	204 073	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	360	–
Ключевой управленческий персонал		
Займы полученные	–	93 974

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 истекает в 2023 году.

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2021 г.
Расчеты с конечными контролирующими собственниками		
Получение кредитов и займов	200 000	233 721
Погашение кредитов и займов	–	(419 034)
Ключевой управленческий персонал		
Получение кредитов и займов	17 412	–
Погашение кредитов и займов	(34 373)	(127 563)

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

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

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

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

29. События после отчетной даты

ПАО «Евротранс» разместила долговые ценные бумаги на ПАО «Московская Биржа»: первый облигационный выпуск от 31 января 2023 г. на 3 000 000 тыс. руб. и второй облигационный выпуск от 9 февраля 2023 г. на 3 000 000 тыс. руб. Осуществлено два облигационных выпуска в количестве 6 000 000 облигаций номиналом 1 тыс. руб. Биржевые облигации при размещении оплачивались денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке. Количество Биржевых облигаций, оплаченных в денежной форме: 6 000 000 штук.

В 2023 году Группа досрочно погасила – задолженность по кредитной линии перед АО «Газпромбанк» кредитную линию в размере 2 000 000 тыс. руб.

25 апреля 2023 г. Компания изменила организационно-правовую форму с акционерного общества (АО) на публичное акционерное общество (ПАО). С этой даты полное наименование юридического лица – ПАО «Евротранс».

Прошито и скреплено печатью

Генеральный директор ПАО «ЕвроТранс»


О.О. Алексеев

