

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ПАО «Евротранс»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Апрель 2024 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Евротранс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Евротранс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки

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

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

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

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

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

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

Мы проанализировали расчет учета призовых баллов по программе лояльности.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка данного резерва потребовала от руководства Группы использования значительных суждений, в частности, прогноза платежеспособности дебиторов Группы.

Информация о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечании 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности дебиторов.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой, для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Также мы рассмотрели информацию о начисленном резерве на обесценение дебиторской задолженности, раскрытую Группой в консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение гудвила

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

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

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

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

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

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета Совета директоров по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

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

27 апреля 2024 г.

Сведения об аудиторе

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Евротранс»

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

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

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

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Выручка	8	126 763 125	64 911 171
Себестоимость продаж	9	(114 389 255)	(58 576 309)
Валовая прибыль		12 373 870	6 334 862
Расходы на продажу и распространение	10	(224 937)	(226 948)
Административные расходы	10	(991 147)	(483 647)
Прочие операционные доходы	11	117 902	184 302
Прочие операционные расходы	11	(291 397)	(449 012)
Операционная прибыль		10 984 291	5 359 557
Затраты по финансированию	12	(4 549 531)	(3 335 993)
Финансовые доходы	13	45 068	148 173
Прибыль до налогообложения		6 479 828	2 171 737
Расход по налогу на прибыль	14	(1 321 611)	(431 497)
Чистая прибыль и совокупный доход за год		5 158 217	1 740 240
Итого чистая прибыль и совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
акционеров материнской компании:		5 153 745	1 741 503
неконтролирующие доли участия		4 472	(1 263)
Итого совокупный доход за год		5 158 217	1 740 240
Прибыль на акцию тыс. руб. / акцию, базовая и разводненная (Прим. 28)		0,046	0,016

Генеральный директор  Алексеенков Олег Олегович

27 апреля 2024 г.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	20	12 117 084	2 052 330
Инвестиционная недвижимость		261 367	281 710
Активы в форме права пользования	19	25 593 741	25 349 854
Нематериальные активы	22	3 522 084	-
Отложенные налоговые активы	14	-	1 743
Гудвил	5	873 008	873 008
Чистые инвестиции в аренду	21	65 577	56 604
Итого внеоборотные активы		42 432 861	28 615 249
Оборотные активы			
Запасы	17	15 082 316	13 149 095
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	22 766 026	6 854 312
Авансы выданные		499 817	-
Выданные займы	18	12 213	263 241
НДС к возмещению		3 950 511	2 729 021
Денежные средства и их эквиваленты	15	181 794	203 854
Чистые инвестиции в аренду	21	46 093	37 710
Прочие оборотные нефинансовые активы		20 363	5 546
Итого оборотные активы		42 559 133	23 242 779
Итого активы		84 991 994	51 858 028
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Собственный капитал			
Уставный капитал	28	7 747	5 300
Добавочный капитал	28	22 927 506	10 002 209
Собственные выкупленные акции	28	(1 050 790)	-
Нераспределенная прибыль		5 693 330	1 915 493
Итого собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		27 577 793	11 923 002
Неконтролирующая доля		23 543	19 071
Итого капитал		27 601 336	11 942 073
Долгосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	24	11 000 000	764 566
Кредиты и займы	25	71 330	79 530
Обязательства по аренде	19	21 408 311	21 927 295
Отложенные налоговые обязательства	14	761 841	359 239
Итого долгосрочные обязательства		33 241 482	23 130 630
Краткосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	24	68 856	-
Кредиты и займы	25	5 826 071	7 633 961
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	8 591 052	4 020 671
Авансы полученные		3 542 670	2 902 367
Задолженность по НДС		2 420 846	1 119 335
Обязательства по аренде	19	1 681 630	961 922
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		689 454	147 069
Дивиденды к выплате	28	1 328 597	-
Итого краткосрочные обязательства		24 149 176	16 785 325
Итого собственный капитал и обязательства		84 991 994	51 858 028

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., поскольку отражают пересчет в связи с финализацией объединения бизнеса (Прим. 5).

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря декабря	
		2023 г.	2022 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		6 479 828	2 171 737
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация и обесценение основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	20	1 177 429	824 598
Процентный доход		(56 578)	(151 379)
Затраты по финансированию	12	4 549 531	3 335 993
Прибыль от признания чистой инвестиции в аренду		-	(69 236)
Доход от модификации обязательства по финансовой аренде	21	-	(28 966)
Движение резерва по кредитным убыткам	16	10 168	36 177
Восстановление резерва по неликвидным запасам		-	(14 527)
Прочее		(64 340)	-
<i>Изменение в операционных активах и обязательствах</i>			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(15 808 887)	(463 430)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 933 221)	(10 879 080)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		(1 093 114)	(2 544 026)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		4 570 392	(5 980 912)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		640 303	3 897 477
Полученные проценты		83 510	-
Уплаченный налог на прибыль		(374 881)	(107 395)
Чистые денежные потоки (использованные в) / от операционной деятельности		(1 819 860)	(9 972 969)
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)
Погашение займов выданных	18	251 028	-
Приобретение основных средств	20	(9 797 982)	(72 859)
Приобретение нематериальных активов	22	(3 524 190)	-
Поступления от продажи основных средств	20	78 391	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		(12 992 753)	7 451 739
Финансовая деятельность			
Поступления от эмиссии акций	28	12 927 954	-
Выкуп собственных акций	28	(1 051 000)	-
Выпуск долговых ценных бумаг	7, 24	10 235 645	764 566
Выплаты обязательств по аренде	7, 19	(978 179)	(2 675 659)
Поступления от кредитов и займов	25	17 078 973	12 522 065
Выплаты кредитов и займов	25	(18 861 018)	(4 846 345)
Уплаченные проценты	25	(4 514 511)	(3 119 991)
Дивиденды выплаченные	28	(47 311)	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		14 790 553	2 644 636
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(22 060)	123 406
Чистая курсовая разница		-	(11)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		203 854	80 459
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		181 794	203 854

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль / (Непокрытый убыток)	Капитал приходящийся на акционеров материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.		5 300	-	-	-	173 990	179 290	-	179 290
Чистая прибыль		-	-	-	-	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		-	-	-	-	-	-	20 334	20 334
Взнос акционера в имущество	28	-	10 002 209	-	-	-	10 002 209	-	10 002 209
Остаток на 31 декабря 2022 г.		5 300	10 002 209	-	-	1 915 493	11 923 003	19 071	11 942 073
Чистая прибыль/(убыток)		-	-	-	-	5 153 746	5 153 746	4 472	5 158 218
Итого совокупный доход за год		-	-	-	-	5 153 746	5 153 746	4 472	5 158 218
Дополнительная эмиссия акций	28	2 447	-	12 925 297	(1 050 790)	-	11 876 954	-	11 876 954
Дивиденды к выплате	28	-	-	-	-	(1 375 909)	(1 375 909)	-	(1 375 909)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		7 747	10 002 209	12 925 297	(1 050 790)	5 693 330	27 577 793	23 543	27 601 336

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о компании и Группе

ПАО «Евротранс» (далее – «Компания») является публичным акционерным обществом, зарегистрированным и действующим в Российской Федерации (до 25 апреля 2023 г. – АО «Евротранс», см. Прим. 29). Юридический адрес Компании – 141044, Московская обл., Мытищи г.о., Афанасово д., Березовая роща ул., владение № 2. Основная деятельность Компании связана, в основном, с розничными и оптовыми продажами нефтепродуктов в Российской Федерации на территории Москвы и Московской области.

На 31 декабря 2022 г. акционерами Компании являлись: 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 ходе дополнительной эмиссии акций в 2023 году были реализованы на открытом рынке 53 148 665 обыкновенных акций различным юридическим и физическим лицам, в том числе действующим акционерам, которые воспользовались преимущественным правом на приобретение части акций от дополнительной эмиссии. В результате, на 31 декабря 2023 г. собственниками Компании стали различные юридические и физические лица в следующей структуре: Алексеенков Олег Олегович (3,48% в уставном капитале), Алексеенков Сергей Олегович (10,45% в уставном капитале), Дорошенко Николай Николаевич (10,44% в уставном капитале), Мартышов Игорь Юрьевич (45,26% в уставном капитале – конечный контролирующий собственник), прочие юридические и физические лица (30,37% в уставном капитале).

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

Компания	Виды деятельности	Доля Группы	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
ЗАО «Магистраль Ойл»	Аренда и управление имуществом, оптовая торговля нефтепродуктами.	76%	76%
ООО «Вектор»	Перевозка нефтепродуктов, оптовая торговля нефтепродуктами	100%	100%
ООО «Трасса ГСМ»	Хранение и реализация нефтепродуктов, производство топлива премиального сегмента	100%	100%

Дочерние компании были приобретены во втором полугодии 2022 года, доли владения в таблице выше показаны по состоянию на соответствующие отчетные даты.

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Основа подготовки отчетности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1. Основа подготовки отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Оценка справедливой стоимости

Группа не имеет финансовых инструментов и нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Информация о справедливой стоимости выданных займов и кредитов и займов полученных раскрыта в Прим. 18 и 25, соответственно.

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ПАО «Евротранс» и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с розничными и оптовыми продажами нефтепродуктов, а также прочих товаров и услуг. Под розничными продажами Группа понимает продажи нефтепродуктов розничным покупателям через собственную сеть автозаправочных комплексов, сети АЗС партнеров с использованием топливных карт Группы, а также через агентские платежные системы. Кроме того, к розничным продажам Группа относит реализацию нефтепродуктов в адрес юридических лиц, которые закупают топливо для обеспечения собственных автопарков и иных инфраструктурных объектов. Все прочие продажи топлива, не входящие в состав розничных продаж по указанным выше основаниям, Группа относит к оптовым продажам. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

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

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

Переменное возмещение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Программа лояльности покупателей

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

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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 и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

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

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток и не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Отложенные налоговые 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 функциональной валютой является российский рубль.

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

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

Основные средства

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Активы в форме права пользования

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

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

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

Обязательства по аренде

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

Чистые инвестиции в аренду

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Нематериальные активы

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

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

СПИ нематериальных активов оценивается как ограниченный либо неопределенный.

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Затраты по заимствованиям

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Последующая оценка

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

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

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

Прекращение признания

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Обесценение

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Гудвил

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Последующая оценка

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3.1. Суждения (продолжение)

Группа обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на бизнес Группы. Таким образом, Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление в рамках периода срока бизнес-планирования, используемого Группой (10 лет – для 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г.), при определении срока аренды по договорам автозаправочных станций и других объектов с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (11 месяцев).

Определение срока погашения выданных займов

На декабрь 2022 года Группа имела выданные займы, которые подлежали возмещению по требованию Группы согласно условиям договоров. Группа затребовала погашение займов 31 декабря 2022 г. На отчетную дату займы погашены не были, но Группа ожидает их погашение в течение ближайших двенадцати месяцев. В связи с этим, на 31 декабря 2022 г. суммы задолженности по ним включены в состав оборотных активов. Данные активы были погашены полностью в 2023 году (см. дополнительные детали в Прим. 18 и Прим. 25).

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3.2. Оценки и допущения (продолжение)

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 2023 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла 20 445 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 336 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 2023 г. была бы выше на 5 691 тыс. руб. (2022 год – 2 685 тыс. руб.).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3.2. Оценки и допущения (продолжение)

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. 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 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки (продолжение)

- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии;
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении (продолжение)

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена в составе прочих нефинансовых оборотных активов единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав прочих налогов и пошлин к уплате. На отчетные даты у Группы не было переплаты по региональному налогу на прибыль или социальным взносам.

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 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: <i>«Соглашения о финансировании поставщиков»</i> »	1 января 2024 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.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.

Ожидается, что указанные выше поправки не окажут существенного влияния на Группу. Группа инициирует проект по оценке влияния МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» на свою финансовую отчетность в ближайшее время.

5. Изменения в составе Группы и гудвил

Приобретение дочерних предприятий в сравнительном периоде

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в составе Группы и гудвил (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий в сравнительном периоде (продолжение)

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.

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

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 2023 г. учет приобретения новых дочерних компаний завершен. Уточнения приобретения бизнеса прошлых периодов в результате пересмотра ряда активов приведен ниже.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в составе Группы и гудвил (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий в сравнительном периоде (продолжение)

Информация об оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерних компаний на дату приобретения представлена ниже:

	Активы и обязательства дочерних компаний (до уточнения)	Корректировка	Активы и обязательства дочерних компаний (после уточнения)
Активы			
Основные средства	280 645	(272 128)	8 517
Активы в форме права пользования	2 999 439	272 128	3 271 567
Чистая инвестиция в лизинг (долгосрочная)	35 967	–	35 967
Выданные займы (долгосрочные)	53 904	–	53 904
Отложенные налоговые активы	1 697	–	1 697
Запасы	1 133 287	–	1 133 287
Дебиторская задолженность	2 280 429	–	2 280 429
Выданные займы (краткосрочные)	25 922	–	25 922
Авансы выданные	27 053	–	27 053
Прочие оборотные активы	606	–	606
Чистая инвестиция в лизинг (краткосрочная)	31 604	–	31 604
Денежные средства и их эквиваленты	455 587	–	455 587
	7 326 140	–	7 326 140
Обязательства			
Обязательства по аренде (долгосрочные)	123 112	–	123 112
Процентные кредиты и займы (долгосрочные)	58	–	58
Кредиторская задолженность	8 267 720	–	8 267 720
Обязательства по аренде (краткосрочные)	43 064	–	43 064
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	54 466	–	54 466
Отложенные налоговые обязательства	83 780	–	83 780
	8 572 200	–	8 572 200
Справедливая стоимость идентифицированных чистых активов	(1 246 060)	–	(1 246 060)
Доля неконтролирующих акционеров на дату приобретения	(20 334)	–	(20 334)
Переданное возмещение	1 791 740	–	1 791 740
Эффект урегулирования ранее существовавших отношений	(2 185 126)	–	(2 185 126)
Итого скорректированная стоимость вознаграждения	(393 386)	–	(393 386)
Гудвил	873 008	–	873 008
Денежные средства, уплаченные за приобретение	(61 350)	–	(61 350)
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерней организацией	455 583	–	455 583
Чистый приток денежных средств	394 233	–	394 233

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Изменения в составе Группы и гудвил (продолжение)

Приобретение дочерних предприятий в сравнительном периоде (продолжение)

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 распределена на ООО «ТРАССА ГСМ», входящую в операционный сегмент «Продажи топлива».

Вклад приобретенных компаний в выручку Группы в сравнительном периоде 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:

	ООО «ТРАССА ГСМ»
На 31 декабря 2021 г.	–
Приобретение ООО «Трасса ГСМ»	837 008
На 31 декабря 2022 г.	837 008
На 31 декабря 2023 г.	837 008

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 2023 г. Группа провела тест на обесценение гудвила, образовавшегося в результате объединения бизнесов в 2022 году.

Тестирование гудвила на обесценение

Гудвил, возникший при объединении бизнеса, для целей тестирования на предмет обесценения распределяется между единицей, генерирующей денежный поток (далее – «ЕГДС»), которая будет получать выгоду в результате объединения.

На 31 декабря 2023 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 2023 г. была определена возмещаемая стоимость данного ЕГДС в размере 4 120 733 тыс. руб. соответственно 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 16,8%, 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 1 583 605 тыс. руб., в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

6.1. Управление капиталом

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

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

Чистая задолженность Группы не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов и прочих финансовых обязательств, представленных в отчете о финансовом положении за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Прил.28).

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долговые бумаги	11 068 856	764 566
Кредиты и займы	5 897 401	7 713 491
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 591 052	4 020 671
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(181 794)	(203 854)
Чистая задолженность	25 375 515	12 294 874
Собственный капитал	27 601 336	11 938 260
Капитал и чистая задолженность	52 976 851	24 233 134
Коэффициент финансового рычага	0,48	0,51

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

6.2. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы		
Выданные займы	12 213	263 240
Денежные средства и их эквиваленты	181 794	203 854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 766 026	6 854 312
Чистые инвестиции в аренду	111 670	94 314
Итого финансовые активы	23 071 703	7 415 720
Финансовые обязательства		
Долговые бумаги	11 068 856	764 566
Кредиты и займы	5 897 401	7 713 491
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 591 052	4 020 671
Обязательства по аренде	23 089 941	22 889 217
Итого финансовые обязательства	48 647 250	35 387 945

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

6.2.1. Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Подверженность Группы риску изменения валютных курсов определяется наличием у Группы выручки или расходов, а также монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 2023 г. у Группы открыта кредитная линия в ПАО «Газпромбанк» с плавающей ставкой (ключевая ставка ЦБ+3%) по которой она привлекла 5 099 819 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 7 500 000 тыс. руб.) Кроме того, у Группы открыта кредитная линия в ПАО «Сбербанк» с дифференцированными процентными ставками по которой она привлекла 499 990 тыс. руб. В таблице ниже показана чувствительность к ожидаемому возможному изменению процентных ставок по кредитам, затронутым данным риском изменения процентных ставок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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:

	<u>Эффект на прибыль до налогообложения 2023 г.</u>
Изменение плавающей процентной ставки по кредитной линии (ключевая ставка ЦБ РФ)	
+ 2 б.п.	115 092
- 4 б.п.	(230 184)
Изменение плавающей процентной ставки по договорам лизинга (ключевая ставка ЦБ РФ)	
+ 2 б.п.	322 122
- 4 б.п.	(644 244)

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют финансовые обязательства по договорам на закупку топлива, где цена топлива не зафиксирована.

6.2.2. Кредитный риск

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
31 декабря 2023 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	2,62%	6,20%	8,45%	11,92%	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	22 992 040	144 977	783 407	25 245	187 198	24 132 867
Ожидаемые кредитные убытки	-	(3 802)	(48 561)	(2 134)	(22 326)	(76 823)
Итого	22 992 040	141 175	734 846	23 111	164 872	24 056 044

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
31 декабря 2022 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	2,20%	5,20%	7,09%	10,00%	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 669 740	735 337	15 748	12 216	487 926	6 920 967
Ожидаемые кредитные убытки	-	(16 177)	(819)	(866)	(48 793)	(66 655)
Итого	5 669 740	719 160	14 929	11 350	439 134	6 854 312

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

6.2.3. Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и договоров аренды. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа нарушила ряд ограничивающих условий, предусмотренных кредитными договорами, в связи с чем задолженность перед кредитором была классифицирована в составе краткосрочных обязательств. Кредитор не воспользовался своим правом досрочного требования задолженности. В 2022 году этот заем был досрочно погашен. В 2023 году нарушений ограничительных условий не было.

Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение года, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

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

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

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Процент- ные расходы	Урегулиро- вание встречных требований (Прим. 24 и Прим. 19)	Переоценка обяза- тельства по аренде	Приобре- тение 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

8. Выручка по договорам с покупателями

	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
Оптовая торговля топливом	92 932 748	47 078 293
Розничная торговля топливом	29 347 465	14 692 743
Прочая выручка	4 482 912	3 140 135
Итого выручка	126 763 125	64 911 171

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. Для розничных продаж оплата осуществляется в момент поставки, для оптовых продаж, как правило, – в течение 30-90 дней с момента поставки.

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 бонусным баллам признается в момент их погашения.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению по призовым баллам:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
На 1 января	336	23 412
Отнесено в течение года на будущие периоды	166 058	114 585
Признано в качестве выручки в течение года	(145 949)	(137 661)
На 31 декабря	20 445	336

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

9. Себестоимость продаж

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Стоимость запасов, признанная как расход	(111 293 244)	(55 975 291)
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(1 147 777)	(824 598)
Расходы на вознаграждения работникам	(1 654 808)	(1 280 183)
Прочие расходы	(293 426)	(496 237)
Итого себестоимость продаж	(114 389 255)	(58 576 309)

10. Расходы на продажу и распространение, и административные расходы

Расходы на продажу и распространение включают в себя следующее:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Хозяйственные и иные материальные расходы	(98 525)	(63 435)
Расходы на рекламу	(81 650)	(75 888)
Прочие расходы	(44 762)	(87 625)
Итого расходы на продажу и распространение	(224 937)	(226 948)

Административные расходы включают в себя следующее:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы на вознаграждения работникам	(395 554)	(255 876)
Консультационные и аудиторские расходы	(333 024)	(117 142)
Услуг по приему и отпуску нефтепродуктов	-	(39 821)
Услуги связи, сервисные услуги	(25 323)	(18 420)
Расходы на профессиональные услуги	(127 054)	-
Прочие административные расходы	(110 192)	(52 388)
Итого административные расходы	(991 147)	(483 647)

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают в себя следующее:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Доход от признания чистой инвестиции в аренду	46 454	69 236
Доходы по договорам цессии	25 849	39 280
Доход от модификации обязательства по аренде	–	28 966
Штрафы по хозяйственным договорам к получению	25 711	20 380
Прочие операционные доходы	19 888	26 440
Итого прочие операционные доходы	<u>117 902</u>	<u>184 302</u>

Прочие операционные расходы включают в себя следующее:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Штрафы по хозяйственным договорам к выплате	(20 132)	(237 652)
Банковские услуги	(180 821)	(129 577)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(10 167)	(36 177)
Списание НДС с авансов	(16 069)	–
Расходы на благотворительность	(9 864)	–
Прочие операционные расходы	(54 344)	(45 606)
Итого прочие операционные расходы	<u>(291 397)</u>	<u>(449 012)</u>

12. Затраты по финансированию

Затраты по финансированию включают в себя следующее:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Проценты по займам и кредитам	(2 245 695)	(592 045)
Проценты по обязательствам по аренде	(2 303 416)	(2 744 263)
Чистые курсовые разницы	(420)	315
Итого затраты по финансированию	<u>(4 549 531)</u>	<u>(3 335 993)</u>

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 29.

13. Процентный доход

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Процентный доход	45 068	148 173
	<u>45 068</u>	<u>148 173</u>

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 29.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Текущий налог	(917 266)	(145 528)
Отложенный налог	(404 345)	(285 969)
Расход по налогу на прибыль	<u>(1 321 611)</u>	<u>(431 497)</u>

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:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль до налогообложения	<u>6 464 575</u>	<u>2 171 737</u>
Условный расход по налогу на прибыль	1 292 915	434 347
Невычитаемые расходы/(необлагаемые доходы)	28 696	(2 850)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	<u>1 321 611</u>	<u>431 497</u>

Движение отложенных налогов представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	Приобре- тение дочерних компаний	31 декабря 2022 г.	Отражено в отчете о прибылях или убытках	31 декабря 2023 г.
Основные средства	-	(64 028)	(2 527)	(66 555)	(240 004)	(306 559)
Активы в форме права пользования	(818 981)	(3 575 436)	381 082	(4 013 335)	149 257	(3 864 078)
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	2 740	2 740
Нематериальные активы	-	-	-	-	(421)	(421)
Чистые инвестиции в лизинг	-	(122 185)	(879)	(123 064)	113 350	(9 714)
Выданные займы	-	(42 294)	-	(42 294)	42 294	-
Запасы	(11 174)	147 866	-	136 691	(136 691)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 909	49 251	1 093	55 253	88 487	143 740
Авансы выданные	-	(2 664)	-	(2 664)	136 685	134 021
Прочие оборотные активы	-	8 798	-	8 798	1 545	10 343
Кредиты и займы	(4 319)	(12 057)	-	(16 377)	(3 277)	(19 654)
Обязательства по аренде	812 560	3 380 869	(364 303)	3 829 126	(422 941)	3 406 185
Авансы полученные	4 682	(5 922)	5 806	4 567	(7 222)	2 655
Оценочные обязательства	-	-	-	-	10 579	10 579
Кредиторская задолженность	-	(25 291)	(102 353)	(127 644)	(115 847)	(243 491)
Убытки прошлых лет	22 877	(22 877)	-	-	-	-
Отложенные налоги, нетто	<u>10 554</u>	<u>(285 969)</u>	<u>(82 082)</u>	<u>(357 496)</u>	<u>(381 466)</u>	<u>(738 964)</u>

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

Отражено в отчете о финансовом положении на 31 декабря:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Отложенные налоговые активы	-	1 743
Отложенные налоговые обязательства	761 841	359 239
Отложенное налоговое обязательство, нетто	<u>761 841</u>	<u>357 496</u>

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Касса	12 166	31 387
Денежные средства в банках	113 010	111 271
Денежные средства в пути	56 618	61 196
Итого денежные средства и их эквиваленты	181 794	203 854

Ниже представлена информация об остатках денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2023 г. и рейтинге соответствующих банков:

Банк	Остаток денежных средств	Рейтинг банка	Рейтинговое агентство
БАНК ГПБ (АО)	54 535	AA+(RU) Стабильный	АКРА (АО)
ПАО Сбербанк	52 804	AAA(RU) Стабильный	АКРА (АО)
Прочие банки	5 671	Средний рейтинг А	–
Итого денежные средства на счетах в банках	113 010		

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей	21 812 608	6 539 973
Прочая дебиторская задолженность	1 030 241	380 994
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(76 823)	(66 655)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	22 766 026	6 854 312

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

	2023 г.	2022 г.
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на начало периода	66 655	24 543
Начислено	10 168	36 177
Использовано	–	–
Прочее	–	5 935
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на конец периода	76 823	66 655

Условия оплаты по дебиторской задолженности по договорам с покупателями см. в Прим. 8. Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 29.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Запасы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нефтепродукты	13 550 678	11 910 571
Товары для перепродажи	1 531 638	1 238 524
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	15 082 316	13 149 095

Убыток от списания готовой продукции до чистой возможной цены реализации (доход от восстановления убытка) в 2023 составил 0 тыс. руб. (2022 г.: доход от восстановления убытка – 14 527 тыс. руб.).

18. Выданные займы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные выданные займы	12 213	263 241
Итого выданные займы	12 213	263 241

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

Выданные займы учтены по амортизированной стоимости, рассчитанной на основе эффективных процентных ставок в диапазоне от 5,27% до 11,5%, при этом номинальная ставка по данным финансовым инструментам находилась в диапазоне от 0% до 5%. Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости).

19. Аренда

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

В течение 2023 и 2022 годов Группа не нарушала ковенанты по договорам аренды.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Аренда (продолжение)

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

	Здания и сооружения, земельные участки	Транспортные средства	Итого
Стоимость			
На 1 января 2022 г. за вычетом накопленной амортизации (Пересчитано)	4 094 903	–	4 094 903
Поступления	4 754 315	17 440	4 771 755
Выбытие в финансовую аренду	(2 826 280)	–	(2 826 280)
Амортизация	(769 766)	(9 653)	(779 419)
Выбытие амортизации	108 036	–	108 036
Выкуп арендованного имущества (Прим. 20)	(1 566 119)	–	(1 566 119)
Приобретение дочерних компаний (Прим. 5)	2 978 033	21 406	2 999 439
Модификация	18 547 539	–	18 547 539
На 31 декабря 2022 г. за вычетом накопленной амортизации*	25 320 661	29 193	25 349 854
Поступления	676 202	95 451	771 653
Амортизация	(817 917)	(16 237)	(834 154)
Выбытие амортизации	80 422	–	80 422
Выкуп арендованного имущества	(613 426)	–	(613 426)
Модификация	837 947	1 445	839 392
На 31 декабря 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	25 483 889	109 852	25 593 741

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

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	22 889 217	4 062 798
Приобретение дочерних компаний	–	166 178
Поступления	827 544	4 212 539
Выбытие в связи с выкупом арендованного имущества	(489 748)	–
Финансовый расход	2 331 206	2 744 263
Погашение	(3 307 670)	(6 873 067)
Модификация	839 392	18 576 506
На 31 декабря	23 089 941	22 889 217
Краткосрочные	1 681 630	961 922
Долгосрочные	21 408 311	21 927 295

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Аренда (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023 г.	2022 г.
Финансовый расход	(2 331 206)	(2 744 263)
Амортизация	(845 405)	(779 420)
Аренда активов с низкой стоимостью	-	(128)
(Расход)/доход от модификации обязательства по аренде	(43 256)	28 966
Доход от субаренды	16 018	15 338

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 29.

20. Основные средства

	Земля в собствен- ности	Здания в собствен- ности	Машины и обору- дование	Офисное обору- дование	Транспорт- ные средства	Неотде- лимые арендо- ванных объектов	Итого
Стоимость							
На 1 января 2022 г.	-	-	96 237	164	-	-	96 401
Поступления	17 098	103 323	431 993	42	-	-	552 456
Приобретение дочерних компаний	-	8 517	-	-	-	-	8 517
Выкуп арендованного имущества	13 793	1 140 849	411 477	-	-	-	1 566 119
Выбытия	-	-	-	-	(17)	-	(17)
На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)	30 891	1 252 689	939 707	206	(17)	-	2 223 476
Поступления	41 477	3 013 527	3 244 126	87	241	3 583 387	9 882 845
Выкуп арендованного имущества	34 804	578 622	-	-	-	-	613 426
Выбытия	-	(16 089)	(93 511)	-	(271)	-	(109 870)
На 31 декабря 2023 г.	107 172	4 828 749	4 090 322	293	(47)	3 583 387	12 609 876
Амортизация							
На 1 января 2022 г.	-	-	16 749	151	-	-	16 900
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. (пересчитано)	-	104 029	66 792	173	152	-	171 146
Амортизационные отчисления за год	-	74 898	87 792	35	174	109 855	272 754
Выкуп арендованного имущества	-	80 422	-	-	-	-	80 422
Выбытия	-	(16 089)	(15 241)	-	(200)	-	(31 530)
На 31 декабря 2023 г.	-	243 260	139 343	208	126	109 855	492 792
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 г.	30 891	1 148 660	872 915	33	(169)	-	2 052 330
На 31 декабря 2023 г.	107 172	4 585 489	3 950 979	85	(173)	3 473 532	12 117 084

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Чистые инвестиции в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. чистые инвестиции в аренду включают:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	94 314	–
Приобретение дочерних компаний	–	67 570
Поступления	44 288	41 761
Поступление по субаренде	–	2 895 516
Урегулирование отношений в рамках приобретения бизнеса	–	(3 006 088)
Финансовый доход	31 588	113 294
Погашение	(58 520)	(17 739)
На 31 декабря	111 670	94 314
Краткосрочные	46 093	37 710
Долгосрочные	65 577	56 604

Информация по операциям со связанными сторонами раскрыта в Прим. 29.

22. Нематериальные активы

Ниже представлена расшифровка движения нематериальных активов:

За 2023 год:

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

Срок амортизации НМА на 10 лет по программным продуктам, срок амортизации по товарным знакам 20 лет.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 788 462	3 387 024
Прочая кредиторская задолженность	3 802 590	633 647
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 591 052	4 020 671

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. 29.

24. Долговые ценные бумаги

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные облигации	11 000 000	764 566
Купонный доход к уплате	68 856	-
Итого долговые ценные бумаги	11 068 856	764 566
Краткосрочные	68 856	-
Долгосрочные	11 000 000	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 2022 году по открытой подписке было размещено 764 566 облигаций номиналом 1 000 рублей на общую сумму 764 566 000 рублей со ставкой купона 13,5%.

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

25. Кредиты и займы

	Срок погашения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Банковские кредиты	2032 г.	5 803 837	7 429 888
Проценты к уплате	-	4 133	4 073
Займы полученные	2024 г.	89 431	279 530
Итого кредиты и займы		5 897 401	7 713 491
Краткосрочные		5 826 071	7 633 961
Долгосрочные		71 330	79 530

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Кредиты и займы (продолжение)

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

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

В апреле 2022 года Группа заключила с АО «Газпромбанк» договор об открытии кредитной линии по ставке ключевая ставка ЦБ РФ + 3%. На отчетную дату лимит кредитования составляет 5 100 000 тыс. руб. Срок кредитной линии составляет 10 лет. Задолженность по кредитной линии показана в составе краткосрочной, так как отдельные полученные транши подлежат погашению в течение 12 месяцев с момента получения. Для обеспечения платежа по банковской кредитной линии акционеры Группы выступили поручителями перед Банком на 100% лимита кредитной линии.

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствует неиспользованный остаток по кредитным линиям.

Кредиты и займы оценены по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости в связи со стабильным кредитным риском компании группы и плавающим характером ставок привлечения. Информация по операциям со связанными сторонами по займам полученным раскрыта в Прим. 29.

26. 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.

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, соответствующих принципам МСФО.

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная информация (продолжение)

12 месяцев 2023 года:

	Продажи топлива	Прочие продажи	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	122 280 213	4 482 913	126 763 126
Итого выручка	122 280 213	4 482 913	126 763 126
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(111 569 339)	(1 670 033)	(113 239 372)
Расходы на продажу и распространение	(214 860)	(10 077)	(224 937)
Административные расходы	(963 555)	(27 593)	(991 148)
Результат сегмента – EBITDA	9 532 459	2 775 210	12 307 669

12 месяцев 2022 года:

	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 – EBITDA	4 728 586	1 720 280	6 448 866

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

12 месяцев 2023 год:

	Продажи топлива	Прочие продажи	Итого
EBITDA	9 532 459	2 775 210	12 307 669
Амортизация	(1 109 218)	(40 665)	(1 149 883)
Прочие операционные доходы и расходы (нераспределяемые)			(173 495)
Прибыль от операционной деятельности			10 984 291
Нераспределяемые доходы и расходы			(4 504 463)
Финансовые доходы и расходы, нетто			(4 504 463)
Прибыль до налогообложения			6 479 828

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная информация (продолжение)

12 месяцев 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			(3 187 820)
Финансовые доходы и расходы, нетто			(3 187 820)
Прибыль до налогообложения			2 171 737

География продаж по всем сегментам сконцентрирована на территории Московской области Российской Федерации.

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

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

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

Условия ведения деятельности 2023 года

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2023 года

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 2022 по декабрь 2023 года в отношении Группы выездные налоговые проверки не проводились.

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2023 года (продолжение)

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. у Группы нет предоставленных гарантий и выданных поручительств.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. значимых судебных исков против Группы не было.

28. Капитал и прибыль на акцию

Уставный капитал

Количество акций	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные	159 148 665	106 000 000

28 декабря 2022 г. Общим собранием акционеров Группы было принято решение об увеличении уставного капитала Группы путем размещения дополнительной эмиссии обыкновенных акций в количестве 106 000 000 (Сто шесть миллионов) штук номинальной стоимостью 0,05 рублей каждая (протокол № 28-12/2022 от 28 декабря 2022 г.). Способ размещения – открытая подписка посредством листинга обыкновенных акций на Московской бирже. Цена размещения – 250 рублей за 1 (одну) обыкновенную акцию (протокол заседания Совета директоров № 6-06/2023 от 19 июня 2023 г.).

В ноябре 2023 года объявленный уставный капитал был увеличен на 2 657 433,25 руб. путем выпуска и дополнительной эмиссии 53 148 665 обыкновенных акций номиналом 0,05 руб. каждая.

Обыкновенные акции выпущенные и полностью оплаченные

	Кол-во	тыс. руб.
На 1 января 2022 г. и 31 декабря 2022 г.	106 000 000	5 300
Дополнительная эмиссия с оплатой денежными средствами от исполнения опционов на акции	53 148 665	2 657
Выкуп собственных акций	(4 204 000)	(210)
На 31 декабря 2023 г.	154 944 665	7 747

Выкуп собственных акций был осуществлен дочерними компаниями Группы на общую сумму 1 050 790 тыс. руб.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Эмиссионный доход

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	-	-
Денежные средства от исполнения опционов на акции по цене, превышающей номинальную стоимость собственных выкупленных акций	13 284 509	-
Выкуп собственных акций	(1 050 790)	-
Затраты по сделке при выпуске акционерного капитала	(359 212)	-
На 31 декабря	11 874 507	-

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 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании для расчета базовой прибыли на акцию	5 153 745	1 737 690
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию*	110 429 055	106 000 000
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,046	0,016

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

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании нет потенциальных обыкновенных акций, вследствие чего базовая прибыль на акцию равна разводненной.

Дивиденды

По результатам деятельности за 9 месяцев 2023 года были объявлены дивиденды из расчета 8,88 рублей на одну обыкновенную акцию на общую сумму (до вычета налогов) 1 413 240 тыс. руб., из них в пользу дочернего предприятия 37 331 тыс. руб. (протокол внеочередного общего собрания акционеров № 20-11/23 от 20 ноября 2023 г.). Сумма выплаченных дивидендов составляет 47 312 тыс. руб. Задолженность по дивидендам на 31 декабря 2023 г. составляет 1 328 597 тыс. руб.

В 2022 году Группа не объявляла и не выплачивала дивидендов.

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Связанные стороны

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
Компании под общим контролем		
Выручка по договорам с покупателями	131 258	163 078
Расходы на продажу и распространение	(125 000)	(64 397)
Финансовые доходы	–	109 463
Прочие расходы	–	(135)
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Выручка по договорам с покупателями	–	300
Финансовые доходы	–	633
Финансовые расходы	(10 730)	(4 073)
Ключевой управленческий персонал		
Затраты по финансированию	–	(2 898)
Прочие связанные стороны		
Выручка по договорам с покупателями	–	46 916
Расходы на продажу и распространение	–	(40 225)
Задолженность по дивидендам	344 462	–

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

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	343 756	146 539
Авансы выданные	104 009	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	135	6
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Займы полученные	20 672	204 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	360
Задолженность по дивидендам	836 881	–

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

ПАО «Евротранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Связанные стороны (продолжение)

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

	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
Компании под общим контролем		
Погашение торговой и прочей дебиторской задолженности	57 338	–
Погашение торговой и прочей кредиторской задолженности	(20 690)	–
Оплата авансовых платежей	(350 370)	–
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Получение кредитов и займов	–	200 000
Погашение кредитов и займов	(181 982)	–
Ключевой управленческий персонал		
Получение кредитов и займов	–	17 412
Погашение кредитов и займов	–	(34 373)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За год, окончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	8 280	5 573

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 2023 год составили 18 124 тыс. руб. (за 2022 год – 2 718 тыс. руб.).

Выплаты членам Совета директоров за 2023 год составили 34 940 тыс. руб. (за 2022 год – 4711 тыс. руб.).

30. События после отчетной даты

В январе 2024 года, основные акционеры Группы приняли решение о внесении вкладов в добавочный капитал Группы в размере 1 125 000 тыс. руб. денежными средствами. На момент утверждения настоящей отчетности взнос осуществлен в сумме 915 000 тыс. руб.

15 февраля 2024 г. ПАО «Евротранс» зарегистрировало решение о выпуске зеленых бездокументарных процентных неконвертируемых облигаций серии 002P-01, регистрационный номер 4-01-80110-Н-001P (на основании решения об утверждении Программы облигаций серии 002P, принятого Советом директоров ПАО «Евротранс» 12 декабря 2023 г., Протокол № 12-12/2023), номинальной стоимостью 1 000 рублей за одну Облигацию, в количестве 2 800 000 Облигаций.

К моменту утверждения настоящей отчетности, в рамках эмиссии этих зеленых облигаций, первый транш в размере 2 000 000 тыс. руб. полностью размещен по ставке 17%.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 64 листа(ов)