

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
публичного акционерного общества «ЕвроТранс»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Апрель 2026 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании и Группе	11
2. Существенные положения учетной политики	11
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	29
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям	33
5. Изменения в составе Группы и гудвил. Тестирование внеоборотных активов на обесценение	35
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	36
7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	41
8. Выручка по договорам с покупателями	41
9. Себестоимость продаж	42
10. Расходы на продажу и распространение, и административные расходы	42
11. Прочие операционные доходы и расходы	42
12. Затраты по финансированию	43
13. Процентный доход	43
14. Налог на прибыль	43
15. Денежные средства и их эквиваленты	44
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
17. Запасы	45
18. Выданные займы	45
19. Аренда	46
20. Основные средства	47
21. Чистые инвестиции в аренду	47
22. Нематериальные активы	48
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
24. Долговые ценные бумаги	49
25. Кредиты и займы	51
26. Сегментная информация	51
27. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	54
28. Капитал и прибыль на акцию	57
29. Связанные стороны	59
30. События после отчетной даты	60

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «ЕвроТранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Публичного акционерного общества «ЕвроТранс»** и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из: консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года и консолидированных отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2025 год, 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 2025 года, а также её консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2025 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 об этих вопросах.

Вопрос признания выручки от реализации товаров являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита ввиду существенности суммы выручки и подверженности показателя риску искажения с целью достижения целевых значений. В отношении данного ключевого вопроса аудита, помимо прочих, мы провели следующие процедуры: получили понимание процессов и процедур, относящихся к выручке; сравнили суммы выручки от реализации товаров, отраженные в бухгалтерском учете, с данными первичных учетных

документов; провели тестирование правильности отражения выручки в отчетном периоде; изучили раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении выручки от реализации товаров. Раскрытие информации по данному ключевому вопросу произведено в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Группы предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет 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 возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в

совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы

приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Ирина Анатольевна Лёшина
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606079127)


(подпись)

«30» апреля 2026 года

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Аудит Проф
Гарант»,
ОГРН 1037739732656,
РФ, 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 34А, стр. 1, помещ. 1/Н
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606055513

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей)

		На 31 декабря	
	Прим.	2025 г.	2024 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	20	39 618 427	25 768 551
Инвестиционная недвижимость		220 674	241 019
Активы в форме права пользования	19	23 892 605	25 127 166
Нематериальные активы	22	3 541 989	3 627 757
Гудвил	5	873 008	873 008
Чистые инвестиции в аренду	21	227 841	128 553
Итого внеоборотные активы		68 374 544	55 766 054
Оборотные активы			
Запасы	17	39 901 116	23 335 569
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	28 212 096	20 157 843
Авансы выданные		800 004	549 888
Выданные займы	18	11 767	14 404
НДС к возмещению		3 373 709	3 734 334
Денежные средства и их эквиваленты	15	161 882	181 069
Чистые инвестиции в аренду	21	221 651	126 459
Прочие оборотные нефинансовые активы		19 653	7 820
Итого оборотные активы		72 701 878	48 107 386
Итого активы		141 076 422	103 873 440
Обязательства и капитал			
Собственный капитал			
Уставный капитал	28	7 957	7 957
Добавочный капитал	28	28 300 090	25 922 904
Собственные выкупленные акции	28	(1 626)	(6 512)
Нераспределенная прибыль		5 652 789	6 392 357
Итого собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		33 959 210	32 316 706
Неконтролирующая доля		442 243	329 228
Итого капитал		34 401 453	32 645 934
Долгосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	24	24 112 305	11 644 771
Кредиты и займы	25	26	23 538
Обязательства по аренде	19	18 603 930	20 462 885
Отложенные налоговые обязательства	14	1 567 161	1 282 407
Итого долгосрочные обязательства		44 283 422	33 413 601
Краткосрочные обязательства			
Долговые ценные бумаги	24	16 291 610	6 820 480
Кредиты и займы	25	6 197 503	5 203 203
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	30 843 068	17 303 685
Авансы полученные		3 402 526	3 478 738
Задолженность по НДС		2 098 247	1 945 881
Обязательства по аренде	19	1 589 384	1 455 883
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		509 176	575 185
Дивиденды к выплате	28	1 460 034	1 030 850
Итого краткосрочные обязательства		62 391 547	37 813 905
Итого собственный капитал и обязательства		141 076 422	103 873 440

Генеральный директор  Алексеенков Олег Олегович

30 апреля 2026 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибыли или убытке
и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2025 г.	2024 г.
Выручка	8	265 770 621	186 195 094
Себестоимость продаж	9	(245 033 896)	(169 669 612)
Валовая прибыль		20 736 725	16 525 482
Расходы на продажу и распространение	10	(444 769)	(342 884)
Административные расходы	10	(1 191 313)	(1 016 113)
Прочие операционные доходы	11	247 329	78 044
Прочие операционные расходы	11	(748 010)	(439 056)
Операционная прибыль		18 599 962	14 805 473
Затраты по финансированию	12	(11 865 732)	(7 553 096)
Финансовые доходы	13	123 772	43 494
Прибыль до налогообложения		6 858 002	7 295 871
Расход по налогу на прибыль	14	(2 065 798)	(1 757 398)
Чистая прибыль и совокупный доход за год		4 792 204	5 538 473
Итого чистая прибыль и совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
акционеров материнской компании:		4 757 189	5 508 459
неконтролирующие доли участия		35 015	30 014
Итого совокупный доход за год		4 792 204	5 538 473
Прибыль на акцию тыс. руб./акцию, базовая и разводненная (Прим. 28)		0,030	0,035

Генеральный директор  Алексеенков Олег Олегович

30 апреля 2026 г.

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2025 г.	2024 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		6 858 002	7 295 871
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Амортизация и обесценение основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов		1 817 927	1 733 710
Чистые курсовые разницы	13	(1 815)	–
Процентный доход	13	(121 957)	(46 359)
Затраты по финансированию	12	11 865 732	7 553 096
Движение резерва по кредитным убыткам		111 555	(19 939)
Прочее		(638)	(59 449)
<i>Изменение в операционных активах и обязательствах</i>			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(8 129 765)	2 684 539
(Увеличение)/уменьшение запасов		(16 565 547)	(8 253 253)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		259 187	(296 315)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		13 473 363	8 696 104
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		(10 104)	(47 404)
Полученные проценты		121 957	89 499
Уплаченный налог на прибыль		(1 847 053)	(1 351 103)
Чистые денежные потоки (использованные в) / от операционной деятельности		7 830 845	17 978 997
Инвестиционная деятельность			
Погашение финансовых инструментов		–	(2 191)
Поступления по займам выданным		2 637	–
Приобретение основных средств	20	(14 575 428)	(14 150 372)
Приобретение нематериальных активов	22	(79 212)	(269 871)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности		(14 652 003)	(14 422 434)
Финансовая деятельность			
Поступления от эмиссии акций	28	152 072	672 577
Выпуск долговых ценных бумаг	7, 24	31 853 382	7 370 675
Выплаты по долговым ценным бумагам		(10 352 579)	–
Выплаты обязательств по аренде	7, 19	(1 556 449)	(1 754 856)
Поступления от кредитов и займов	7, 25	17 196 414	12 488 249
Выплаты кредитов и займов	25	(16 236 209)	(13 156 603)
Уплаченные проценты	25	(11 417 087)	(7 099 982)
Дивиденды выплаченные	28	(5 067 573)	(5 072 349)
Взносы акционеров в имущество		2 230 000	2 995 000
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности		6 801 971	(3 557 289)
Чистое снижение денежных средств и их эквивалентов		(19 187)	(725)
Чистая курсовая разница		–	–
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		181 069	181 794
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		161 882	181 069

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 2025 г.

(в тысячах российских рублей)

	Количество акций в обращении, тыс. шт.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспреде- ленная прибыль / (Непокрытый убыток)	Капитал приходящийся на акционеров ПАО «ЕвроТранс»	Неконтроли- рующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2024 г.	154 945	7 747	22 927 506	(1 050 790)	5 693 330	27 577 793	23 543	27 601 336
Чистая прибыль	–	–	–	–	5 508 459	5 508 459	30 014	5 538 473
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	5 508 459	5 508 459	30 014	5 538 473
Продажа собственных акций (Примечание 28)	4 178	210	–	1 044 278	–	1 044 488	–	1 044 487
Дивиденды к выплате	–	–	–	–	(4 774 602)	(4 774 602)	–	(4 774 602)
Неконтролирующая доля участия, признанная при учреждении дочерного предприятия	–	–	–	–	(34 432)	(34 432)	275 671	241 239
Взнос акционера в имущество	–	–	2 995 000	–	–	2 995 000	–	2 995 000
Отчисления в резервный фонд	–	–	398	–	(398)	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2024 г.	159 122	7 957	25 922 904	(6 512)	6 392 357	32 316 706	329 228	32 645 934
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	–	–	4 757 189	4 757 189	35 015	4 792 204
Итого совокупный доход за год	–	–	–	–	4 757 189	4 757 189	35 015	4 792 204
Продажа собственных акций (Примечание 28)	19	–	147 086	4 886	–	152 072	–	152 072
Дивиденды к выплате	–	–	–	–	(5 496 757)	(5 496 757)	–	(5 496 757)
Неконтролирующая доля участия, признанная при изменении уставного капитала дочернего предприятия	–	–	–	–	–	–	78 000	78 000
Взнос акционера в имущество	–	–	2 230 000	–	–	2 230 000	–	2 230 000
Остаток на 31 декабря 2025 г.	159 142	7 957	28 300 090	(1 626)	5 652 789	33 959 210	442 243	34 401 453

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 2025 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»). 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 2025 акционерами Компании являются: Алексеенков Олег Олегович (1,63% в уставном капитале), Алексеенков Сергей Олегович (7,62% в уставном капитале), Дорошенко Николай Николаевич (7,62% в уставном капитале), Мартышов Игорь Юрьевич (44,10% в уставном капитале – конечный контролирующий собственник), прочие юридические и физические лица (доля акций, находящихся в свободном обращении на бирже – 39,03% в уставном капитале).

В состав Группы компаний «ЕвроТранс» входит компания ПАО «ЕвроТранс» и ее дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа», «Группа ЕвроТранс»):

Компания	Виды деятельности	Доля Группы	
		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
ЗАО «Магистраль Ойл»	Аренда и управление имуществом, оптовая торговля нефтепродуктами	76%	76%
ООО «Вектор»	Перевозка нефтепродуктов, оптовая торговля нефтепродуктами	100%	100%
ООО «Трасса ГСМ»	Хранение и реализация нефтепродуктов, производство топлива премиального сегмента	96%	96%
АО «Трасса-Фин Тех»	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	76%	76%
АО Топливный интегратор «ТРАССА»	Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами	76%	76%

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

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки отчетности

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Оценка справедливой стоимости

Группа не имеет финансовых инструментов и нефинансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Информация о справедливой стоимости выданных займов и кредитов и займов полученных раскрыта в Примечаниях 18 и 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 2025 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.

Программа лояльности покупателей

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

- ▶ налог на добавленную стоимость, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог на добавленную стоимость признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- ▶ дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

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

Иностранная валюта

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

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

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

Основные средства

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

Чистые инвестиции в аренду

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

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

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

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

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

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

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 Примечании 5.

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

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

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

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

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 соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оценивается 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Себестоимость продаж».

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Гудвил

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Запасы

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

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

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков возможного обесценения внеоборотных активов. Если существуют какие-либо признаки или когда требуется ежегодное тестирование актива на предмет обесценения (гудвила, а также нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (далее также – «СПИ») или нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию), Группа оценивает возмещаемую стоимость актива или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие и ценности их использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив самостоятельно не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков от других активов или групп активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и его стоимость подлежит списанию до величины, равной его возмещаемой стоимости.

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

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

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

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Денежные средства

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

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют характеру оценочного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3.1 Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

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

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен.

Договоры, заключенные Группой на аренду автозаправочных станций и некоторых других объектов на 11 месяцев, включают опцион на продление аренды, когда Группа имеет преимущественное право на возобновление договоров аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона.

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

Определение срока погашения выданных займов

На декабрь 2025 года Группа имела выданные займы, которые подлежали возмещению по требованию Группы согласно условиям договоров. Группа не 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 2025 г. суммы задолженности по ним включены в состав оборотных активов.

3.2 Оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа выполняет анализ индикаторов обесценения. В соответствующих случаях внеоборотные нефинансовые активы тестируются на обесценение. Группа ежегодно проводит тестирования на обесценение гудвила, образовавшегося в результате объединения бизнесов в 2022 году (см. Прим. 5).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

3.2 Оценки и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для каждого отдельного дебитора.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа обновляет матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы раскрыта в Примечании 6.2.2.

Налоговые убытки

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Признание выручки – оценка цены обособленной продажи – программа лояльности покупателей

Группа оценивает цену обособленной продажи призовых баллов, предоставленных по программе лояльности покупателей. Цена обособленной продажи предоставленных призовых баллов рассчитывается путем умножения их количества на предполагаемый процент погашения и на монетарную стоимость, присвоенную призовым баллам. При оценке процента погашения Группа применяет методы статистического прогнозирования, используя в качестве основных исходных данных исторические показатели о погашении баллов покупателями. Процент погашения обновляется ежегодно, и обязательство в отношении непогашенных призовых баллов соответствующим образом корректируется.

Поскольку у призовых баллов, предоставленных по программе, отсутствует срок погашения, оценки цены обособленной продажи являются в значительной мере неопределенными. Любые значительные изменения в структуре погашения баллов покупателями окажут влияние на расчетный процент погашения. По состоянию на 31 декабря 2025 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла 46 248 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 34 233 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 2025 г. была бы выше на 9 029 тыс. руб. (2024 год: 7 364 тыс. руб.).

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

3.2 Оценки и допущения (продолжение)

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

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

Выданные займы – оценка эффективной процентной ставки для займов, выданных под нерыночную ставку

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

Корректировка показателей консолидированной финансовой отчетности за прошлые периоды

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2025 г. и за год по указанную дату Группа обнаружила, что в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа некорректно классифицировала выпущенные долговые ценные бумаги («Народные облигации»), владельцы которых имеют право требования их досрочного выкупа по мере предъявления таких прав эмитенту, в составе долгосрочных долговых ценных бумаг вместо краткосрочных долговых ценных бумаг. В связи с существенностью ошибки Группа приняла решение о ее исправлении в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2025 г. и за год по указанную дату путем пересчета сравнительных показателей на 31 декабря 2024 г.:

Консолидированный отчет о финансовом положении:

	На 1 января 2024 г. до пересчета	Корректи- ровка	На 1 января 2024 г. после пересчета	На 31 декабря 2024 г. до пересчета	Корректи- ровка	На 31 декабря 2024 г. после пересчета
Долговые ценные бумаги (долгосрочные)	11 000 000	-	11 000 000	12 244 736	(599 965)	11 644 771
Итого долгосрочные обязательства	33 241 482	-	33 241 482	34 013 566	(599 965)	33 413 601
Долговые ценные бумаги (краткосрочные)	68 856	-	68 856	6 220 515	599 965	6 820 480
Итого краткосрочные обязательства	24 149 176	-	24 149 176	37 213 940	599 965	37 813 905

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 2024 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2025 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2025 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и вносят следующие разъяснения:

- ▶ возможность обмена одной валюты на другую валюту существует тогда, когда организация в состоянии получить указанную другую валюту в пределах некоторого времени, с учетом обычной административной задержки, посредством рынка или механизма обмена валют, где в результате операции обмена создаются юридически защищенные права и обязанности;
- ▶ организация определяет, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту на дату оценки и для конкретной цели. Если на дату оценки для конкретной цели организация в состоянии получить не более чем незначительную сумму другой валюты, считается, что возможность обмена валюты на указанную другую валюту отсутствует;
- ▶ при наличии нескольких обменных курсов указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую следует применить первый последующий обменный курс, по которому организация в состоянии получить другую валюту, отменено. В таких случаях организации необходимо будет определить расчетным путем текущий обменный курс.

Кроме того, поправками дополнены требования к раскрытию информации. Организация должна раскрыть следующую информацию:

- ▶ характер и финансовые последствия отсутствия возможности обмена некоторой валюты на другую валюту;
- ▶ используемый текущий обменный курс (курсы);
- ▶ процесс его (их) расчетной оценки; и
- ▶ риски, которым подвержена организация ввиду того, что данная валюта не может быть обменена на другую валюту.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не осуществляет деятельность в условиях отсутствия возможности обмена валют.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2025 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов» 	1 января 2026 г.
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры, связанные с природозависимой электроэнергией» 	1 января 2026 г.
<ul style="list-style-type: none"> ▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: <ul style="list-style-type: none"> ▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». 	1 января 2026 г.
<ul style="list-style-type: none"> ▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» 	1 января 2027 г.
<ul style="list-style-type: none"> ▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» 	1 января 2027 г.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

формах финансовой отчетности и примечаниях.

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

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

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

Создание дочерних предприятий в отчетном и сравнительном периоде

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

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

Приобретение дочерних предприятий в отчетном и сравнительном периоде

В течение 2025 и 2024 годов приобретений новых дочерних компаний не было.

Гудвил

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

	ООО «Трасса ГСМ»
На 31 декабря 2023 г.	873 008
На 31 декабря 2024 г.	873 008
На 31 декабря 2025 г.	873 008

Тестирование внеоборотных активов на обесценение

На 31 декабря 2025 г. Группой был выявлен ряд внешних негативных индикаторов, таких как общее снижение индексов экономической активности и изменение прогноза ЦБ РФ относительно снижения ключевой ставки. Группа провела тестирование на обесценение в отношении всех внеоборотных активов, включая НМА с неопределенным СПИ и гудвил. Тестирование внеоборотных активов проводилось на уровне Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Тестирование внеоборотных активов на обесценение (продолжение)

С этой целью на 31 декабря 2025 г. была определена возмещаемая стоимость всех внеоборотных активов Группы, включая гудвил, распределенный на ЕГДС ООО «Трасса ГСМ», в размере 78 080 623 тыс. руб. на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогнозируемого движения денежных средств, отраженного в финансовых бюджетах на пятилетний период. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляет от 18,2% до 15,1%, а прогноз денежных потоков за пределами прогнозируемого пятилетнего периода экстраполируются с использованием коэффициента роста 5%. Руководство Группы определило, что величина ценности использования внеоборотных активов превышала ее балансовую стоимость с учетом гудвила в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

6.1. Управление капиталом

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

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

Чистая задолженность Группы не является показателем МСФО и рассчитывается как сумма привлеченных займов и кредитов и прочих финансовых обязательств, представленных в отчете о финансовом положении за вычетом денежных средств и их эквивалентов (Прил. 25).

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Долговые бумаги	40 403 915	18 465 251
Кредиты и займы	6 197 529	5 226 741
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 843 066	17 303 685
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(161 882)	(181 069)
Чистая задолженность	77 282 628	40 814 552
Собственный капитал	34 401 453	32 645 934
Капитал и чистая задолженность	111 684 081	73 460 542
Коэффициент финансового рычага	0,69	0,55

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

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Финансовые активы		
Выданные займы	11 767	14 404
Денежные средства и их эквиваленты	161 882	181 069
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 212 096	20 157 842
Чистые инвестиции в аренду	449 492	255 012
Итого финансовые активы	28 835 237	20 608 327
Финансовые обязательства		
Долговые бумаги	40 403 915	18 465 251
Кредиты и займы	6 197 529	5 226 741
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 843 068	17 303 685
Обязательства по аренде	20 193 314	21 918 768
Итого финансовые обязательства	97 637 826	62 914 445

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.

Поскольку у Группы нет выручки или расходов, деноминированных в иностранной валюте, Группа не подвержена существенному влиянию валютных рисков.

Процентный риск

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

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Группы открыта кредитная линия в ПАО «Газпромбанк» с плавающей ставкой (ключевая ставка ЦБ+3%) по которой она привлекла 3 500 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 3 700 000 тыс. руб.) Кроме того, у Группы открыта кредитная линия в ПАО «Сбербанк» с дифференцированными процентными ставками по которой она привлекла 1 000 000 тыс. руб., а также в Центральном филиале АБ РОССИЯ, в котором Группа привлекла 1 000 000 тыс. руб. В таблице ниже показана чувствительность к ожидаемому возможному изменению процентных ставок по кредитам, затронутым данным риском изменения процентных ставок.

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

	Эффект на прибыль до налогообложения	
	2025 г.	2024 г.
Изменение плавающей процентной ставки по кредитной линии (ключевая ставка ЦБ РФ)		
+ 200 б.п.	108 291	97 738
- 400 б.п.	(216 582)	(195 475)
Изменение плавающей процентной ставки по договорам лизинга (ключевая ставка ЦБ РФ)		
+ 200 б.п.	348 180	377 080
- 400 б.п.	(696 360)	(754 160)

Риск изменения цен на товары

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

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

Несмотря на то, что операционная деятельность Группы требует регулярного приобретения топлива, Группа не подвержена риску изменения цены на топливо т.к. на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. отсутствуют финансовые обязательства по договорам на закупку топлива, где цена топлива не зафиксирована.

6.2.2. Кредитный риск

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

6.2. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

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

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

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

	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
31 декабря 2025 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	1,29%	3,06%	4,17%	5,88%	–
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	27 280 373	591 503	473 599	387 433	447 630	29 180 538
Ожидаемые кредитные убытки	–	(19 950)	(37 754)	(42 111)	(68 624)	(168 439)
Итого	27 280 373	571 553	435 845	345 322	379 007	29 012 100
	Просрочка платежей					Итого
	Не просрочена	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более 90 дней	
31 декабря 2024 г.						
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	1,43%	3,37%	4,60%	6,48%	–
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	18 791 743	1 158 196	50 652	575 964	188 059	20 764 614
Ожидаемые кредитные убытки	–	(16 516)	(1 707)	(26 470)	(12 190)	(56 884)
Итого	18 791 743	1 141 680	48 945	549 494	175 869	20 707 731

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

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

6.2.3. Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов и договоров аренды. В 2025 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 2025 г.	Балансовая стоимость	Контрактные	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
		обязатель- ства			
Долговые бумаги	31 375 003	55 450 079	9 723 768	37 600 062	8 126 249
ЦФА	9 028 912	10 332 895	10 332 895		
Кредиты и займы	6 197 529	7 289 177	7 289 177	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 843 066	30 843 066	30 843 066	–	–
Обязательства по аренде	20 193 314	35 603 503	5 348 791	18 245 661	12 009 051
Итого	97 637 824	139 518 720	63 537 697	55 845 723	20 135 300

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

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2025 г.	Денежные потоки - получено	Денежные потоки - выплачено	Новые договоры аренды	Процентны е расходы	Модифика- ция	31 декабря 2025 г.
Долговые бумаги	18 465 251	31 853 382	(16 133 796)	–	6 219 078	–	40 403 915
Кредиты и займы	5 226 741	17 196 414	(17 613 063)	–	1 387 437	–	6 197 529
Обязательства по аренде	21 918 768		(5 815 667)	256 001	4 259 217	(425 007)	20 193 314
Итого	45 610 760	49 049 797	(39 562 527)	256 001	11 865 732	(425 007)	66 794 758

	1 января 2024 г.	Денежные потоки - получено	Денежные потоки - выплачено	Новые договоры аренды	Процентны е расходы	Модифика- ция	31 декабря 2024 г.
Долговые бумаги	11 068 856	7 370 675	(2 052 243)	–	2 077 962	–	18 465 251
Кредиты и займы	5 897 401	12 488 249	(14 263 207)	–	1 104 298	–	5 226 741
Обязательства по аренде	23 089 941		(5 750 975)	335 679	3 996 119	248 005	21 918 768
Итого	40 056 198	19 858 924	(22 066 425)	335 679	7 178 379	248 005	45 610 760

8. Выручка по договорам с покупателями

	За год, окончившийся 31 декабря 2025 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.
Оптовая торговля топливом и сопутствующими услугами	244 539 744	169 113 096
Розничная торговля на АЗС	21 380 878	17 081 998
Итого выручка	265 770 621	186 195 094

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

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

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

В составе показателя «Оптовая торговля топливом и сопутствующими услугами» учтены оптовые продажи нефтепродуктов в адрес клиентов Группы, а также сопутствующие услуги по доставке нефтепродуктов до склада покупателя, услуги по хранению нефтепродуктов.

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

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	34 233	20 445
Отнесено в течение года на будущие периоды	156 088	156 306
Признано в качестве выручки в течение года	(144 072)	(142 518)
На 31 декабря	46 248	34 233

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

9. Себестоимость продаж

	2025 г.	2024 г.
Стоимость запасов, признанная как расход	(238 612 242)	(165 309 382)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(1 850 547)	(1 779 581)
Расходы на вознаграждения работникам	(2 854 301)	(1 936 928)
Транспортные расходы	(822 427)	(260 281)
Прочие расходы	(894 379)	(383 440)
Итого себестоимость продаж	(245 033 896)	(169 669 612)

10. Расходы на продажу и распространение, и административные расходы

	2025 г.	2024 г.
Хозяйственные и иные материальные расходы	(189 201)	(119 262)
Расходы на рекламу	(111 262)	(136 426)
Прочие расходы	(144 306)	(87 196)
Итого расходы на продажу и распространение	(444 769)	(342 884)

	2025 г.	2024 г.
Расходы на вознаграждения работникам	(751 194)	(495 365)
Консультационные и аудиторские расходы	(314 066)	(411 437)
Услуги связи, сервисные услуги	(42 130)	(36 173)
Расходы на рекламу	(20 294)	(1 440)
Лицензии, техническое сопровождение	(16 836)	(10 446)
Прочие административные расходы	(46 793)	(61 252)
Итого административные расходы	(1 191 313)	(1 016 113)

11. Прочие операционные доходы и расходы

	2025 г.	2024 г.
Доход от признания чистой инвестиции в аренду	64 231	31 091
Доходы от модификации чистой инвестиции в аренду	86 421	1 658
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	2 484	28 918
Штрафы по хозяйственным договорам к получению	53 454	–
Прочие операционные доходы	40 739	16 377
Итого прочие операционные доходы	247 329	78 044

	2025 г.	2024 г.
Штрафы по хозяйственным договорам к выплате	(290 216)	(80 082)
Банковские услуги	(222 354)	(207 321)

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Расходы от реализации прочих активов	(9 705)	(10 116)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(111 555)–	(8 978)
Госпошлины и иные обязательные платежи	(2 491)	(8 300)
Расходы в связи с выпуском долговых финансовых инструментов	–	(7 450)
Списание неликвидных запасов	(8 298)	(4 947)
Списание НДС с авансов	–	(11)
Расходы на благотворительность	(27 179)	(18 399)
Прочие операционные расходы	(76 212)	(93 152)
Итого прочие операционные расходы	(748 010)	(439 056)

12. Затраты по финансированию

	2025 г.	2024 г.
Проценты по займам и кредитам	(7 606 515)	(3 182 266)
Проценты по обязательствам по аренде	(4 259 217)	(3 996 119)
Расходы от купли-продажи финансовых инструментов	–	(371 910)
Чистые курсовые разницы	–	(2 801)
Итого затраты по финансированию	(11 865 732)	(7 553 096)

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

13. Процентный доход

	2025 г.	2024 г.
Процентный доход	123 772	43 494
	123 772	43 494

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает:

	2025 г.	2024 г.
Текущий налог	(1 781 044)	(1 236 834)
Отложенный налог	(284 736)	(520 564)
Расход по налогу на прибыль	(2 065 798)	(1 757 398)

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

	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения	6 858 002	7 295 871
Условный расход по налогу на прибыль	1 714 500	1 459 174
Невычитаемые расходы / (необлагаемые доходы)	21 993	41 743
Увеличение обязательства по налогу на прибыль	329 305	–
Эффект от пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль	–	256 481
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	2 065 798	1 757 398

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Движение отложенных налогов представлено следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	Отражено в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2024 г.	Отражено в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2025 г.
Активы в форме права пользования и основные средства	(4 170 637)	(2 399 303)	(6 569 939)	512 492	(6 057 448)
Прочие внеоборотные активы	2 741	4 969	7 708	(4 970)	2 739
Нематериальные активы	(421)	61 857	61 435	1 131	62 567
Чистые инвестиции в лизинг	(9 714)	61 547	51 833	17 486	69 318
Запасы	–	–	–	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143 740	95 361	239 101	(190 744)	48 357
Авансы выданные	134 021	211 407	345 428	(345 428)	–
Прочие оборотные активы	10 344	29 327	39 671	(30 858)	8 813
Кредиты и займы	(19 653)	(9 188)	(28 841)	10 656	(18 185)
Обязательства по аренде и кредиторская задолженность	3 162 694	1 422 309	4 585 001	(317 622)	4 267 379
Авансы полученные	(2 655)	3 252	597	15 965	16 562
Оценочные обязательства	10 579	4 246	14 825	17 097	31 922
Прочие активы и обязательства	–	(29 855)	(29 855)	30 727	872
Убытки прошлых лет	(22 877)	22 877	–	–	–
Отложенные налоги, нетто	(761 841)	(520 566)	(1 282 407)	(284 754)	(1 567 161)

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Касса	24 471	17 293
Денежные средства в банках	55 294	103 799
Денежные средства в пути	82 067	59 927
Прочие денежные средства и их эквиваленты	50	50
Итого денежные средства и их эквиваленты	161 882	181 069

Ниже представлена информация об остатках денежных средств на банковских счетах на и рейтинге соответствующих банков:

На 31 декабря 2025 г.

Банк	Остаток денежных средств	Рейтинг банка	Рейтинговое агентство
БАНК ГПБ (АО)	53 161	AA+(RU) Стабильный	АКРА (АО)
ПАО ЗЕНИТ	469	A-(RU) Стабильный	НКР (ООО)
Прочие банки	1 664	Средний рейтинг А	–
Итого денежные средства на счетах в банках	55 294		

На 31 декабря 2024 г.

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

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность покупателей	27 648 342	18 847 421
Прочая дебиторская задолженность	732 193	1 367 306
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(168 439)	(56 884)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	28 212 096	20 157 843

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

	2025 г.	2024 г.
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на начало периода	56 884	76 823
Начислено	130 234	8 978
Использовано	(8 984)	(28 917)
Изменение оценки резерва	(9 695)	
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности на конец периода	168 439	56 884

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

17. Запасы

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	2 659 955	1 866 368
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	37 241 161	21 469 201
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	39 901 116	23 335 569

Активы в залоге на 31 декабря 2025 г. по балансовой стоимости 163 203 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г. по балансовой стоимости 163 203 тыс. руб.).

18. Выданные займы

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Краткосрочные выданные займы	11 767	14 404
Итого выданные займы	11 767	14 404

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

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Аренда

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

В течение 2025 и 2024 года Группа не нарушала ковенанты по договорам аренды.

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

	Здания и сооружения, земельные участки	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость				
На 1 января 2024 г.				
за вычетом накопленной амортизации	25 320 661	29 193	–	25 349 854
Поступления	19 863	276 129	39 688	335 679
Амортизация	(859 185)	(8 287)	(1 996)	(869 467)
Выбытие	–	(180 792)	–	(180 792)
Модификация	19 863	276 129	39 688	335 679
На 31 декабря 2024 г.				
за вычетом накопленной амортизации	24 890 979	198 494	37 692	25 127 166
Поступления	99 189	281 962	28 168	409 319
Амортизация	(862 435)	(37 177)	(7 272)	(906 884)
Выбытие	(153 482)	–	–	(153 482)
Перевод в другие виды активов	–	(158 506)	–	(158 509)
Модификация	(425 007)	–	–	(425 007)
На 31 декабря 2025 г.				
за вычетом накопленной амортизации	23 549 245	284 773	58 587	23 892 605

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

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	21 918 768	23 089 941
Поступления	409 319	335 679
Выбытие в связи с досрочным прекращением аренды	(153 318)	–
Финансовый расход	4 259 217	3 996 119
Погашение	(5 815 667)	(5 750 975)
Модификация	(425 007)	248 005
На 31 декабря	20 193 313	21 918 768
Краткосрочные	1 589 384	1 455 883
Долгосрочные	18 603 930	20 462 885

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:

	2025 г.	2024 г.
Финансовый расход	(4 286 299)	(3 996 119)
Амортизация	(906 884)	(869 467)
(Расход)/доход от модификации договоров аренды	117 524	–
Доход от субаренды	64 230	29 958

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

20. Основные средства

	Земля в собственности	Здания и иные объекты инфраструктуры в собственности	Машины и оборудование	Офисное и прочее оборудование	Транспортные средства	Неотделимые улучшения арендованных объектов	Итого
Стоимость							
На 1 января 2024 г.	107 172	4 828 749	4 090 322	293	(47)	3 583 387	12 609 876
Поступления	848	11 889 595	1 510 525	25 772	88 338	816 086	14 331 164
На 31 декабря 2024 г.	108 020	16 718 344	5 600 847	26 065	88 291	4 399 473	26 941 040
Поступления	235 340	8 715 264	434 470	6 591	–	5 183 927	14 575 592
На 31 декабря 2025 г.	343 360	25 433 608	6 035 317	32 656	88 291	9 583 400	41 516 632
Амортизация							
На 1 января 2024 г.	–	243 260	139 343	208	126	109 855	492 792
Амортизационные отчисления за год	–	213 194	115 180	1 956	13 251	336 116	679 697
На 31 декабря 2024 г.	–	456 454	254 523	2 164	13 377	445 971	1 172 489
Амортизационные отчисления за год	–	342 299	212 409	5 527	17 667	147 814	725 716
На 31 декабря 2025 г.	–	790 8753	466 932	7 691	31 044	593 785	1 898 206
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2024 г.	108 020	16 261 890	5 346 324	23 901	74 914	3 953 502	25 768 551
в том числе незавершенные капитальные вложения	848	8 708 983	10 191	–	–	5 358 964	14 078 986
На 31 декабря 2025 г.	343 360	24 634 855	5 568 385	24 965	57 247	8 989 615	39 618 427
в том числе незавершенные капитальные вложения	1 188	12 510 478	25 519	–	–	6 440 751	18 977 936

Основные средства в залоге по кредитам и займам на 31 декабря 2025 г. составили по балансовой стоимости 1 427 243 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 1 427 243 тыс. руб.

21. Чистые инвестиции в аренду

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. чистые инвестиции в аренду включают:

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	255 012	111 670
Поступления	220 094	186 482
Модификация	59 133	–
Финансовый доход	60 984	13 750
Погашение	(145 731)	(56 890)
На 31 декабря	449 492	255 012
Краткосрочные	221 651	126 459
Долгосрочные	227 841	128 553

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

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

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

22. Нематериальные активы

Ниже представлена расшифровка движения нематериальных активов:
за 2025 год:

	Программное обеспечение	Товарные знаки и патенты	Прочие НМА	Итого
Стоимость				
На 1 января 2025 года	2 724 435	713 677	355 949	3 794 061
Поступления	62 935	–	16 277	79 212
На 31 декабря 2025 года	2 787 370	713 677	372 226	3 873 273
Амортизация				
На 1 января 2025 года	(140 099)	(26 069)	(136)	(166 304)
Амортизационные отчисления за год	(138 191)	(26 280)	(509)	(164 980)
На 31 декабря 2025 года	(278 290)	(52 349)	(645)	(331 284)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2025 года	2 584 336	687 608	355 813	3 627 757
На 31 декабря 2025 года	2 509 080	661 328	371 581	3 541 989

За 2024 год:

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

На 31 декабря 2025 г. в составе нематериальных активов числятся незавершенные вложения в объекты нематериальных активов в общей сумме 2 255 482 тыс. руб. Из них, в программное обеспечение на сумму 2 014 289 тыс. руб., товарные знаки и патенты на сумму 237 079 тыс. руб., в прочие объекты – 4 114 тыс. руб.

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Торговая кредиторская задолженность	16 550 246	9 353 888
Прочая кредиторская задолженность	14 292 822	7 949 797
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	30 843 068	17 303 685

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 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Долгосрочные облигации	24 112 305	11 644 771
Долгосрочные облигации к погашению в течение 12 месяцев	6 925 857	599 965
Цифровые финансовые инструменты	8 833 199	6 125 822
Купонный доход к уплате	532 554	94 693
Итого долговые ценные бумаги	40 403 915	18 465 251
Краткосрочные	16 291 610	6 820 480
Долгосрочные	24 112 305	11 644 771

В 2025 году осуществлен выпуск (доразмещение) следующих облигаций и цифровых финансовых активов:

Наименование долговой ценной бумаги	Номинал 1 шт., руб.	Дата выпуска	Объем эмиссии, шт.	Размещено на 31.12.2025 г., шт.	Остаток неразмещен- ных ценных бумаг на 31.12.2025 г.	Дата погашения	Ставка доходности
Облигации серии 01 80110-Н	1000	10.09.2024	3 000 000	2 841 647	158 356	30.08.2029	ЦБ + 3%
Облигации ЕвроТрансБО-001Р-04	1000	11.11.2024	57 323	57 323	–	16.10.2029	11-15%
Облигации ЕвроТрансБО-001Р-05	1000	11.11.2024	2 000 000	2 000 000	–	16.10.2029	25%
Облигации ЕвроТрансБО-001Р-06	1000	07.02.2025	1 930 000	1 930 000	–	12.01.2030	25,0%
Облигации ЕвроТрансБО-001Р-07	1000	10.04.2025	4 300 000	4 300 000	–	31.03.2027	24,5%
Облигации серии 01 4-02-80110-Н	1000	26.06.2025	4 000 000	4 000 000	–	20.05.2032	15-22%
Облигации ОБПН серии 003Р-01	1000	14.11.2025	3 000 000	1 084 210	1 915 790	19.10.2030	ЦБ + 3%
Облигации БО-001Р-08	1000	03.10.2025	4 500 000	4 024 982	475 018	07.09.2030	21,0%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-112025-00008 от 23.01.2025	1000	31.01.2025	1 000 000	–	–	28.11.2025	26,50%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-122025-00009 от 06.03.2025	1000	13.03.2025	700 000	–	–	12.12.2025	26,00%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-122025-00010 от 06.03.2025	1000	07.03.2025	1 100 000	–	–	05.12.2025	25,75%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-042026-00011 от 16.04.2025	1000	22.04.2025	600 000	600 000	–	22.04.2026	25,50%

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-062026-00012 от 28.05.2025	1000	03.06.2025	500 000	500 000	–	03.06.2026	25,50%
ЦФА на осн. Решения EVTR-1-DTPB-082026-00013 от 2025-07-30	1000	07.08.2025	1 500 000	1 500 000	–	07.08.2026	21,50%
ЦФА на осн. Решения EVTR-1-DTPB-082026-00014 от 2025-08-14	1000	15.08.2025	2 000 000	1 100 000	900 000	14.08.2026	21,50%
ЦФА на осн. Решения EVTR-1-DTPB-082026-00016 от 2025-08-28	1000	29.08.2025	2 000 000	349 069	1 650 931	28.08.2026	21,50%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-102026-00017 от 26.09.2025	1000	02.10.2025	600 000	600 000	–	02.10.2026	21,00%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-102026-00018 от 07.10.2025	1000	08.10.2025	200 000	160 000	40 000	08.10.2026	20,00%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-102026-00019 от 20.10.2025	1000	24.10.2025	1 000 000	1 000 000	–	23.10.2026	21,00%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-112026-00020 от 19.11.2025	1000	26.11.2025	1 100 000	1 100 000	–	26.11.2026	20,50%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-122026-00021 от 28.11.2025	1000	08.12.2025	1 200 000	905 507	294 493	08.12.2026	20,50%
ЦФА на осн.Решения EVTR-1-DTPB-122026-00022 от 11.12.2025	1000	16.12.2025	300 000	300 000	–	16.12.2026	20,50%
ЦФА на осн.Решения EVTR-2-GPTB-032026-00023 от 22.12.2025	6650	26.12.2025	7 519	7 519	–	31.03.2026	20,00%
ЦФА на осн.Решения № 1 от 30.10.2025 г (Атомайз)	1000	31.10.2025	310 000	310 000	–	30.04.2026	22,00%
ЦФА на осн.Решения № 2 от 11.12.2025 г (Атомайз)	1000	12.12.2025	100 000	100 000	–	11.06.2026	20,50%
ЦФА по решению 1 о выпуске ЦФА от 22.08.2025	1000	22.08.2025	350 000	350 000	–	21.08.2026	21,50%

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

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

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Кредиты и займы

	Срок погашения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Банковские кредиты	2032 г.	5 726 864	5 184 108
Проценты к уплате	–	10 250	19 095
Займы полученные	2026 г.	460 415	23 538
Итого кредиты и займы		6 197 529	5 226 741
Краткосрочные		6 197 503	5 203 203
Долгосрочные		26	23 538

В 2025 году Общество заключило с АО «Акционерный банк Россия» краткосрочный договор об открытии кредитной линии с плавающей (на базе ключевой ставки) процентой ставкой и общим лимитом кредитования на сумму 1 000 000 тыс. рублей.

В конце 2025 года Общество заключило договоры займа с юридическими и физическими лицами с фиксированной ставкой 5%. Срок погашения данных займов истекает в 2026 г. На 31.12.2025 Общество не имеет просроченной задолженности по займам.

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

26. Сегментная информация

Руководство Группы на регулярной основе анализирует два направления деятельности:

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Сегментная информация (продолжение)

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

12 месяцев 2025 года	Оптовые продажи нефте- продуктов и сопутствующих услуг	Розничные продажи через АЗС	Итого
Выручка			
Продажи внешним покупателям	244 539 744	21 230 878	265 770 621
Итого выручка	244 539 744	21 230 878	265 770 621
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(226 060 705)	(17 122 644)	(243 183 349)
Расходы на продажу и распространение	(410 509)	(34 260)	(444 769)
Административные расходы	(1 151 856)	(39 457)	(1 191 313)
Результат сегмента – EBITDA	16 916 673	4 034 517	20 951 190

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

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

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 месяцев 2025 года	Оптовые продажи нефте- продуктов и сопутствующих услуг	Розничные продажи через АЗС	Итого
EBITDA	16 916 673	4 034 517	20 951 190
Амортизация	(1 480 651)	(369 895)	(1 850 546)
Прочие операционные доходы и расходы (нераспределяемые)			(500 682)
Прибыль от операционной деятельности			18 599 962
Нераспределяемые доходы и расходы			
Финансовые доходы и расходы, нетто			(11 741 960)
Прибыль до налогообложения			6 858 002

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

26. Сегментная информация (продолжение)

География продаж сконцентрирована на территории Российской Федерации.

За 2025 год продажи трем покупателям (третьи лица), доля каждого из которых превышает 10% консолидированной выручки, составили 128 326 057 тыс. руб.

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

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

Условия ведения деятельности в 2025 году

В 2025 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. в 2025 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 т. ч. запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16,5%.

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

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

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2025 года

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

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

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 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Договорные обязательства по будущим операциям

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. у Группы отсутствуют договорные обязательства по будущим операциям.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. у Группы нет предоставленных гарантий и выданных поручительств.

Судебные иски

В отношении операций с контрагентами, имевших место до 31 декабря 2025 г., против Группы был предъявлен ряд судебных исков, по которым Группа выступает ответчиком, на общую сумму 11 557 млн. руб. Предметом претензий является, по мнению истцов, задолженность Группы за поставленные нефтепродукты, которые не были оплачены вовремя, а также Группе предъявлены штрафы и неустойки за невыбранный объем нефтепродуктов. Группа считает предъявленные иски частично необоснованными, и Группой были поданы встречные иски к отдельным контрагентам на общую сумму 8 358 млн. руб.

Группа оценивает уровень риска негативного исхода приведенных судебных разбирательств как «незначительный».

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа не имела существенных судебных исков.

Налогообложение

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

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

Руководство считает, что Группа уплатила и начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность в исчислении налогов, Группа не начислила налоговые обязательства ввиду того, что отток ресурсов, который может потребоваться для урегулирования указанных обязательств, является маловероятным. Также Группа считает, что возможные риски, связанные с неоднозначным толкованием отдельных положений законодательства в области налогообложения по контролю за трансфертным ценообразованием при совершении внутригрупповых сделок за 2025 год могут быть материальными, но тем не менее не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Капитал и прибыль на акцию

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Компании состоит из 159 148 665 (ста пятидесяти девяти миллионов ста сорока восьми тысяч шестисот шестидесяти пяти) обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля (ноль рублей 5 копеек) каждая, из них выкуплено дочерними компаниями Группы 6 900 (шесть тысяч девятьсот) обыкновенных акций (на 31 декабря 2024 г.: 159 148 665 (сто пятьдесят девять миллионов сто сорок восемь тысяч шестьсот шестидесят пять) обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рубля (ноль рублей 5 копеек) каждая, из них было выкуплено дочерними компаниями Группы 26 391 (двадцать шесть тысяч триста девяносто одна) обыкновенных акций).

Добавочный капитал

В отчетном периоде 12 месяцев 2025 года акционерами Группы было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество Группы денежными средствами. Фактически внесенные денежные средства представлены в таблице ниже.

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	25 922 904	22 927 506
Взносы акционеров в имущество Группы	2 230 000	2 995 000
Прибыль/(Убыток) от продажи собственных акций	147 186	-
Отчисления в резервный фонд	-	398
На 31 декабря	28 300 090	25 922 904

Обыкновенные акции выпущенные и полностью оплаченные

	Кол-во	тыс. руб.
На 1 января 2024 г.	154 944 665	7 747
Продажа ранее выкупленных собственных обыкновенных акций	4 177 609	209
На 31 декабря 2024 г.	159 122 274	7 956
Продажа ранее выкупленных собственных обыкновенных акций	19 491	-
На 31 декабря 2025 г.	159 141 765	7 957

Эмиссионный доход

	2025 г.	2024 г.
На 1 января	12 918 785	11 874 507
Продажа ранее выкупленных собственных обыкновенных акций	4 886	1 044 278
На 31 декабря	12 923 671	12 918 785

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. дочерние компании Группы реализовали часть собственных обыкновенных акций Группы на открытом рынке. Между отчетной датой и датой одобрения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями не проводилось.

Прибыль на акцию

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

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

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

	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской компании для расчета базовой прибыли на акцию	4 757 189	5 508 459
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию*	158 658 644	157 229 539
Прибыль на акцию, базовая и разводненная	0,030	0,035

На 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. у Компании нет потенциальных обыкновенных акций, вследствие чего базовая прибыль на акцию равна разводненной.

Дивиденды

В 2025 году были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

Период, по результатам которого были объявлены и выплачены дивиденды	Размер дивидендов на одну обыкновенную акцию, руб.	Общая сумма дивидендов, тыс. руб.	Документ-основание	Задолженность по дивидендам к выплате на 31.12.2025 г., тыс. руб.
2024 год	14,19	2 258 320	Протокол годового общего собрания акционеров от 27.06.2025	259
1 квартал 2025 г.	3,00	477 446	Протокол годового общего собрания акционеров от 27.06.2025	55
6 месяцев 2025 г.	8,18	1 301 836	Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 01.10.2025	269
9 месяцев 2025 г.	9,17	1 459 393	Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 25.12.2025	1 459 330

ПАО «ЕвроТранс» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В 2024 году были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

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

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 2025 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.
Компании под общим контролем		
Выручка по договорам с покупателями	–	2 543 497
Расходы на продажу и распространение	–	(379 059)
Финансовые доходы	–	24 378
Прочие расходы	–	–
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Выручка по договорам с покупателями	4 252	–
Финансовые доходы	–	–
Финансовые расходы	(615)	(693)
Покупка собственных акций	–	(35 970)
Продажа собственных акций	679 873	24 378

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

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Компании под общим контролем		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–
Авансы выданные	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	395
Расчеты с конечным контролирующим собственником		
Займы полученные	315 407	–
Задолженность по дивидендам	756 419	518 705
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 087	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 025	20 973

Займы от конечных контролирующих собственников в 2025 году предоставлены по ставке 5% и учтены по амортизированной стоимости на основе рыночных ставок по аналогичным инструментам. Срок погашения данных займов истекает в 2026 г. На 31.12.2025 Общество не имеет просроченной задолженности по займам.

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 2025 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.
Компании под общим контролем		
Погашение торговой и прочей дебиторской задолженности	–	2 778 360
Погашение торговой и прочей кредиторской задолженности	–	(127 336)
Оплата авансовых платежей	–	(48)
Расчеты с конечным контролирующим собственникам		
Получение кредитов и займов	608 150	–
Погашение кредитов и займов	(293 358)	(21 364)
Погашение задолженности по дивидендам	(2 610 905)	(2 872 733)
Погашение торговой и прочей дебиторской задолженности	5 131	–
Погашение торговой и прочей кредиторской задолженности	(27 089)	(14 997)
Продажа собственных акций	679 873	

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

	За год, окончившийся 31 декабря 2025 г.	За год, окончившийся 31 декабря 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	162 173	115 777

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении единоличного исполнительного органа – генерального директора ПАО «ЕвроТранс», генеральных директоров дочерних компаний и членов Совета директоров.

30. События после отчетной даты

В январе 2026 года Группа полностью погасила обязательства в размере 3 000 000 тыс. руб. в номинальной части облигаций серии БО-001Р-02 (грн 4В02-02-80110-Н-001Р от 03.02.23 - ISIN код RU000A105TS5).

21 февраля 2026 года были заблокированы счета Группы в связи с образованием просроченной задолженности по единому налоговому счету (ЕНС), что, по мнению Руководства, явилось следствием просрочки возмещения НДС со стороны ФНС. 24 февраля 2026 года счета были разблокированы.

В марте 2026 с целью замещения «народных облигаций» выпущенных под плавающую ставку, Группа зарегистрировала программу облигаций, которые, несмотря на присвоение ISIN № RU000A10EC55 и полученный допуск биржи не были размещены по независящим от Группы обстоятельствам.

В течение марта-апреля 2026 года держатели «народных облигаций» серии 01 (грн 4-01-80110-Н от 10.09.24 - ISIN код RU000A109LH7) и серии 003Р-01 (грн 4-01-80110-Н-002Р от 29.10.25 - ISIN код RU000A10DEP2) предъявили к погашению свои облигации на общую сумму 2 340 млн. руб. Группа исполняла обязательства по мере поступления денежных средств от операционной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19 марта 2026 агентство «Эксперт РА» понизило рейтинг ПАО «ЕвроТранс» до ruC и установило статус «под наблюдением» мотивируя решение несвоевременным погашением народных облигаций.

Дополнительно на снижение рейтинга и статус «под наблюдением» повлияли судебные разбирательства, предъявленные контрагентами к Группе на сумму 7 900 млн. руб., значительную часть которой Руководство Группы считает необоснованной. Группа направила встречные иски. Руководство считает, что урегулирование данных судебных разбирательств не окажет существенного влияния на финансовое положение Группы.

9 апреля 2026 г. после перечисленных событий рейтинговые агентства НКР и НРА последовательно снизили оценки до CC[ru].

Понижение кредитного рейтинга в апреле 2026 г. обусловлено фактом технического дефолта, зафиксированного ПАО «Московская Биржа» по выплате купонного дохода по облигациям серии БО-001P-07 (ISIN RU000A10BB75) 06 апреля 2026 г. Выплаты по купону в полном объеме были осуществлены 07 апреля 2026 г.

В ходе оценки обоснованности применения допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности в вышеуказанных обстоятельствах Руководство приняло во внимание следующее.

На дату подготовки отчетности у Группы есть открытые и неиспользованные кредитные линии на 7 800 млн. руб.

Группа имеет возможность сократить и оптимизировать финансовые и инвестиционные потоки денежных средств для своевременного погашения первоочередных обязательств.

Руководство Группы ведет переговоры о заключении замещающих долгосрочных кредитов для финансирования своих инвестиционных проектов.

У Группы отсутствует информация об иных существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты фактах хозяйственной деятельности Группы.

Руководство уверено, что Группа будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, как минимум 12 месяцев после отчетной даты.