

Группа Глобалтрак Менеджмент

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

| | |
|---|---|
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированные данные) | 1 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированные данные) | 2 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированные данные) | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированные данные) | 4 |

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Общие сведения о Группе и ее деятельности | 5 |
| 2 | Принципы подготовки финансовой отчетности, существенная информация об учетной политике | 6 |
| 3 | Расчеты и операции со связанными сторонами | 9 |
| 4 | Основные средства | 11 |
| 5 | Активы в форме права пользования и обязательства по аренде | 12 |
| 6 | Нематериальные активы | 14 |
| 7 | Запасы | 14 |
| 8 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 15 |
| 9 | Денежные средства и их эквиваленты | 15 |
| 10 | Акционерный капитал | 15 |
| 11 | Кредиты и займы | 16 |
| 12 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 |
| 13 | Обязательства по торговому финансированию | 19 |
| 14 | Выручка | 19 |
| 15 | Себестоимость продаж | 20 |
| 16 | Общие и административные расходы | 20 |
| 17 | Прочие операционные доходы и расходы | 21 |
| 18 | Финансовые доходы | 21 |
| 19 | Финансовые расходы | 21 |
| 20 | (Убыток)/прибыль на акцию | 21 |
| 21 | Условные и договорные обязательства | 22 |
| 22 | Информация по сегментам | 24 |
| 23 | Финансовые риски и оценка по справедливой стоимости | 26 |
| 24 | События после окончания отчетного периода | 26 |

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ (далее – «Предприятие») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года, а также консолидированные финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение конкретных требований Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на Предприятии и его дочерних обществах;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей подготовить за отчетный период с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, а также ее финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была утверждена 29 августа 2024 года.

Подписано от имени руководства:



Ивлев Евгений Александрович
Генеральный директор

29 августа 2024 г.

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

29 августа 2024 года

Москва, Российская Федерация



Куликов Алексей Михайлович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104758)

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(неаудированные данные)**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | <i>Прим.</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--|--------------|----------------------------|-------------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 5 344 056 | 4 743 680 |
| Активы в форме права пользования | 5 | 1 195 083 | 1 719 942 |
| Нематериальные активы | 6 | 399 921 | 461 452 |
| Инвестиционное имущество | | 49 303 | 50 203 |
| Займы выданные | 3 | 3 357 034 | 2 766 893 |
| Отложенные налоговые активы | | 118 645 | 185 771 |
| Итого внеоборотные активы | | 10 464 042 | 9 927 941 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 7 | 419 500 | 429 852 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 4 179 925 | 4 046 948 |
| Предоплата по текущему налогу на прибыль | | 792 | 61 402 |
| Займы выданные | 3 | 132 829 | 58 136 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 91 706 | 277 326 |
| Прочие оборотные активы | | 912 | 1 038 |
| Итого оборотные активы за вычетом внеоборотных активов, предназначенных для продажи | | 4 825 664 | 4 874 702 |
| Внеоборотные активы, предназначенные для продажи | | 290 502 | 66 992 |
| Итого оборотные активы | | 5 116 166 | 4 941 694 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 15 580 208 | 14 869 635 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Акционерный капитал | 10 | 5 846 212 | 5 846 212 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 10 | (12 418) | (98 151) |
| Эмиссионный доход | 10 | 466 796 | 466 796 |
| Резерв по объединению бизнеса под общим контролем | 10 | (3 323 741) | (3 323 741) |
| Нераспределенная прибыль | | 3 770 842 | 3 182 539 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 6 747 691 | 6 073 655 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 11 | 1 417 002 | 1 096 453 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 5 | 647 564 | 692 713 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 394 919 | 397 435 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 2 459 485 | 2 186 601 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 11 | 3 802 749 | 3 825 024 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 5 | 180 162 | 182 500 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 | 1 522 861 | 2 593 259 |
| Обязательства по торговому финансированию | 13 | 855 037 | - |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 12 223 | 8 596 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 6 373 032 | 6 609 379 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 8 832 517 | 8 795 980 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 15 580 208 | 14 869 635 |

Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированные данные)**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------|---|------------------|
| | | 2024 г. | 2023 г. |
| Выручка | 14 | 6 995 457 | 10 061 675 |
| Себестоимость продаж | 15 | (5 959 097) | (8 853 615) |
| Валовая прибыль | | 1 036 360 | 1 208 060 |
| Общие и административные расходы | 16 | (807 606) | (752 349) |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | | (18 718) | (22 728) |
| Прочие операционные доходы и расходы, нетто | 17 | 137 021 | 8 237 |
| Операционная прибыль | | 347 057 | 441 220 |
| Финансовые доходы | 18 | 13 233 | 14 999 |
| Финансовые расходы | 19 | (466 312) | (122 053) |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | | (106 022) | 334 166 |
| Доход/(расход) по налогу на прибыль | | 20 474 | (98 144) |
| (УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД | | (85 548) | 236 022 |
| Итого совокупный (расход)/доход за период | | (85 548) | 236 022 |
| Базовый (убыток)/прибыль на акцию (рубли) | 20 | (1,49) | 4,20 |

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(неаудированные данные)**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | Акционерный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Эмиссионный доход | Нераспределенная прибыль | Резерв по объединению бизнеса под общим контролем | Итого |
|--|-------|---------------------|---|-------------------|--------------------------|---|------------------|
| Остаток на 1 января 2023 г. | | 5 846 212 | (98 222) | 466 796 | 2 300 498 | (3 323 741) | 5 191 543 |
| Прибыль за период | | - | | - | 236 022 | - | 236 022 |
| Итого совокупный доход за период | | - | | - | 236 022 | - | 236 022 |
| Прочие | | - | 71 | - | - | - | 71 |
| Остаток на 30 июня 2023 г. | | 5 846 212 | (98 151) | 466 796 | 2 536 520 | (3 323 741) | 5 427 636 |
| Остаток на 1 января 2024 г. | | 5 846 212 | (98 151) | 466 796 | 3 182 539 | (3 323 741) | 6 073 655 |
| Убыток за период | | - | | - | (85 548) | - | (85 548) |
| Итого совокупный расход за период | | - | | - | (85 548) | - | (85 548) |
| Выбытие выкупленных собственных акций | 10 | - | 85 733 | - | 673 851 | - | 759 584 |
| Остаток на 30 июня 2024 г. | | 5 846 212 | (12 418) | 466 796 | 3 770 842 | (3 323 741) | 6 747 691 |

Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)**

| В тысячах российских рублей | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|----------|---|------------------|
| | | 2024 г. | 2023 г. |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | | |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения | | (106 022) | 334 166 |
| Корректировки: | | | |
| Амортизация основных средств | 4 | 50 788 | 120 040 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 5 | 57 256 | 62 653 |
| Амортизация нематериальных активов | 6 | 64 987 | 50 740 |
| Амортизация инвестиционного имущества | | 900 | 900 |
| Изменение оценочного резерва под кредитные убытки | 17 | 18 718 | 22 728 |
| Прибыль от списания кредиторской задолженности | 17 | - | (422) |
| Доход от списания обязательства по вознаграждению | 17 | - | (66 014) |
| Прибыль от реализации товарно-материальных ценностей | 17 | (4 642) | (1 704) |
| Прибыль от выбытия основных средств, активов для перепродажи и активов в форме права пользования | 4, 5, 15 | (381 625) | (3 721) |
| Процентные доходы по банковским депозитам | 18 | (13 233) | (9 343) |
| Процентные доходы по займам выданным | 17 | (152 595) | - |
| Процентные расходы по кредитам | 19 | 266 289 | 79 918 |
| Процентные расходы по аренде | 19 | 68 822 | 11 277 |
| Процентные расходы по прочим заимствованиям | 19 | 114 283 | - |
| (Убыток)/прибыль от курсовых разниц по денежным средствам | 18 | 2 432 | (5 656) |
| Расходы по торговому финансированию | 19 | 14 486 | 30 858 |
| Прочие неденежные операционные расходы | | 532 | 1 229 |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 1 376 | 627 649 |
| Чистое изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 377 868 | (834 988) |
| Чистое изменение запасов | | 14 994 | 8 005 |
| Чистое изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | (1 069 708) | (85 552) |
| Изменение обязательств по торговому финансированию | 13 | 840 551 | 233 980 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (19 143) | (33 976) |
| Проценты полученные | | 13 233 | 9 343 |
| Проценты уплаченные | | (450 017) | (97 589) |
| Сумма денежных средств использованных в операционной деятельности | | (290 846) | (173 128) |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств | | (965 374) | (5 803) |
| Поступления от продажи основных средств и активов для перепродажи | | 445 014 | 29 984 |
| Приобретение нематериальных активов | | (3 131) | (146 147) |
| Предоставление займов | | (674 216) | (222) |
| Полученные проценты по займам выданным | | 77 755 | - |
| Погашение займов выданных | | 83 548 | 411 |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (1 036 404) | (121 777) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| Получение кредитов и займов | | 2 798 386 | 844 784 |
| Погашение кредитов и займов | | (2 500 219) | (452 801) |
| Погашение обязательств по аренде | | (82 152) | (101 885) |
| Поступления от продажи выкупленных собственных акций | 10 | 928 047 | - |
| Выкуп собственных акций | | - | 74 |
| Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности | | 1 144 062 | 290 172 |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | 19 | (2 432) | 5 656 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 9 | 277 326 | 462 359 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 9 | 91 706 | 463 282 |

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа получила активы в форме права пользования по договорам аренды стоимостью 42 140 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 29 710 тыс. руб.). Данные операции не требовали использования денежных средств и их эквивалентов, поэтому не были включены в промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.

Прилагаемые примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., для Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Предприятие» или ПАО «ГТМ») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

ООО «ГТМ» было учреждено в сентябре 2016 г. В июле 2017 г. ООО «ГТМ» было реорганизовано в АО «ГТМ». В сентябре 2017 г. Предприятие приобрело статус публичного после регистрации Проспекта ценных бумаг в Банке России (Государственный регистрационный номер, присвоенный дополнительному выпуску, 1-01-84907-Н).

Акции Предприятия котируются на Московской Бирже.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. непосредственной материнской компанией Предприятия была компания ООО «Монополия Инвестмент» с долей владения 75,08%, конечной материнской компанией Группы была компания АО «Монополия».

У Группы нет конечной контролирующей стороны.

Основная деятельность. Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по транспортировке грузов автотранспортом по территории РФ. Среднее количество транспортных средств, эксплуатируемых Группой за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составило 945 грузовых автопоездов (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 228 грузовых автопоездов). По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа эксплуатирует 917 грузовых автопоездов (31 декабря 2023 г.: 987 грузовых автопоездов).

Ключевые клиенты Группы осуществляют деятельность в сферах ритейла, промышленности, а также в сегменте электронной коммерции и доставки посылок (e-commerce & parcel).

Доли участия в других предприятиях представлены ниже:

| Наименование предприятия | Вид деятельности | % участия и прав голоса | | Страна регистрации |
|----------------------------|---|-------------------------|--------------------|----------------------|
| | | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. | |
| АО «Лорри» | Грузовые перевозки | 100% | 100% | Российская Федерация |
| ООО «МАГНА» | Грузовые перевозки | 100% | 100% | Российская Федерация |
| ООО «Лонгран Логистик» | Грузовые перевозки | - | 100% | Российская Федерация |
| ООО «Глобалтрак Лоджистик» | Грузовые перевозки | 100% | 100% | Российская Федерация |
| ООО «Уралтрансинвест» | Предоставление недвижимого имущества в аренду | 100% | 100% | Российская Федерация |
| ООО «ГРУЗОПРОВОД» | Грузовые перевозки | - | 100% | Российская Федерация |
| ООО «ГТ ИТ» | Разработка компьютерного программного обеспечения | 100% | 100% | Российская Федерация |

В апреле 2024 г. прекратили свою деятельность ООО «ГРУЗОПРОВОД» и ООО «Лонгран Логистик» путем присоединения к АО «Лорри». АО «Лорри» стало правопреемником всех прав, обязанностей и обязательств реорганизованных компаний.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Предприятие зарегистрировано по адресу: 129110, г. Москва, улица Гиляровского, дом 39, строение 1. Группа осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации.

2 Принципы подготовки финансовой отчетности, существенная информация об учетной политике

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации, обязательной для раскрытия в рамках годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Новые стандарты и интерпретации. С 1 января 2024 г. вступили в силу Поправки «Долгосрочные обязательства с ковенантами» к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее – «Поправки»). Одной из основных целей Поправок является повышение качества информации в отношении долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами), которую предоставляет организация, когда ее право отсрочить погашение обязательства зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты. Группа раскрыла информацию о ковенантах в отношении долгосрочных обязательств в соответствии с руководством Поправок (Примечание 11).

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2024 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). В соответствии с переходными положениями данных поправок Группа не обязана применять данный стандарт в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Эффект от применения данного стандарта будет раскрыт в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2024 г. и не были приняты Группой досрочно:

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

2 Принципы подготовки финансовой отчетности, существенная информация об учетной политике (продолжение)

- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и изменения к ним, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждого из предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Предприятия и его дочерних организаций является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются валютой представления данной отчетности.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы те же положения учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением расчета налога на прибыль. Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием налоговой ставки, которая применялась бы к ожидаемой итоговой сумме прибыли или убытка за год.

Использование оценок и допущений

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства Группы формирования суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение принципов учетной политики и на отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководством Группы были использованы те же значительные суждения в отношении применения принципов учетной политики и основных источников неопределенности, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на эту дату, за исключением оценки для целей расчета налога на прибыль.

Обязательства по торговому финансированию. По состоянию на 30 июня 2024 г. у Группы заключены агентские договоры с кредитным учреждением (далее – «Агент»), согласно которым Агент принимает на себя обязательство за вознаграждение осуществлять выплату платежей в пользу контрагентов Группы, а также вести учет денежных требований, по которым Агентом выплачены платежи. Группа, в свою очередь, обязуется компенсировать Агенту сумму, выплаченных Агентом платежей и выплатить вознаграждение.

Руководство рассматривает оказание услуг по данным агентским договорам как оказание услуг в рамках основной (операционной) деятельности, в которых Группа выступает в качестве принципала. Группа учитывает операции по данным договорам следующим образом:

- в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении отражает обязательства в статье «Обязательства по торговому финансированию»;
- в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает расходы по выплате агентского вознаграждения в статье «Расходы по торговому финансированию» в составе «Финансовых расходов»;
- в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств отражает операции по компенсации понесенных расходов в виде сумм, ранее выплаченных Агентом в пользу контрагентов Группы и выплате агентского вознаграждения в разделе «Потоки денежных средств от операционной деятельности».

2 Принципы подготовки финансовой отчетности, существенная информация об учетной политике (продолжение)

Сезонность. В ограниченной степени результаты деятельности Группы исторически колебались на сезонной основе, при этом в четвертом квартале результаты Группы в целом были сильнее, чем в остальных кварталах. Это отражает сезонность в транспортно-логистической отрасли в целом, когда повышается активность производителей и ритейлеров в преддверии новогодних праздников, что приводит к росту активности в четвертом квартале. Первый квартал исторически был кварталом с низкими доходами, в то время как операционные расходы, как правило, выше в этом периоде в основном из-за зимнего сезона.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.

По состоянию на 30 июня 2024 г. краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 1 256 866 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: оборотные активы Группы превышали краткосрочные обязательства на 1 667 685 тыс. руб.). Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. обусловлен фактором роста процентных расходов на фоне усиления геополитической напряженности и повышения процентных ставок.

В качестве основных источников финансирования текущих обязательств руководство рассматривает следующее:

- В связи со сложившимся дефицитом новой грузовой техники на российском рынке с конца 2021 г., рыночная стоимость автомобилей, принадлежащих на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группе, существенно превышает балансовую стоимость. По оценке руководства Группы, на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности рыночная стоимость грузовых автомобилей и прицепов превышает балансовую по меньшей мере половине единиц техники в 2-3 раза. Это позволяет Группе привлекать долгосрочное финансирование под залог имеющейся грузовой техники в объемах, достаточных для финансирования деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты даже в случае падения поступлений от основной деятельности.
- Группа продолжает развивать сотрудничество с факторинговыми компаниями в целях финансирования оборотного капитала.

Все обязательства по договорам аренды имеют обеспечение в виде грузовых автомобилей и полуприцепов, эксплуатируемых Группой. Руководство не ожидает существенного влияния на бизнес в случае требования о досрочном погашении арендодателями возможной части обязательств по аренде. Руководство имеет возможность ведения переговоров об условиях аренды с лизинговыми компаниями, а также, если необходимо, о рефинансировании, с целью предотвращения досрочного погашения обязательств по аренде, которое будет востребовано лизинговыми компаниями.

Текущий парк грузовых автомобилей и полуприцепов достаточен для обеспечения основной деятельности Группы как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****3 Расчеты и операции со связанными сторонами**

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

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 г. представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Непосредственная материнская организация | Организации под общим контролем |
|--|--|------------------------------------|
| Займы выданные | 3 489 541 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | 435 865 |
| Авансы выданные | - | 1 076 779 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 861 919 |

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за отчетный период, закончившийся 30 июня 2024 г.:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Непосредственная материнская организация | Организации под общим контролем |
|--------------------------------------|--|------------------------------------|
| Выручка от предоставления услуг | - | 1 215 669 |
| Закупки | - | 1 731 318 |
| Процентные доходы по займам выданным | 152 595 | - |

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Непосредственная материнская организация | Организации под общим контролем |
|--|--|------------------------------------|
| Займы выданные | 2 824 576 | - |
| Авансы выданные | - | 1 224 179 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | - | 810 521 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | 133 764 |
| Авансы полученные | - | 4 185 |

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за отчетный период, закончившийся 30 июня 2023 г.:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Организации под общим контролем |
|------------------------------------|------------------------------------|
| Выручка от предоставления услуг | 22 070 |
| Закупки | 13 416 |

Активы, предоставленные в залог

В марте 2024 г. Группа заключила договоры залога для обеспечения исполнения обязательств ООО «Монополия.Онлайн» по договору невозобновляемой кредитной линии. Переданное в залог имущество: 94 транспортных средств. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств на 30 июня 2024 г. составляет 224 млн. руб.

В мае 2024 г. Группа заключила договоры залога транспортных средств для обеспечения исполнения денежных обязательств ООО «Монополия.Онлайн» по договору возобновляемой кредитной линии. Переданное в залог имущество: 242 транспортных средств. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств на 30 июня 2024 г. составляет 629 млн. руб.

3 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В апреле 2023 г. Группа заключила договоры залога для обеспечения исполнения обязательств материнской компании по договору невозобновляемой кредитной линии. Переданное в залог имущество: 990 транспортных средств. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств на 30 июня 2023 г. составляет 2 197 млн. руб.

В мае 2023 г. Группа заключила договоры залога транспортных средств для обеспечения исполнения денежных обязательств материнской компании по договору о выдаче банковской гарантии. Переданное в залог имущество; 396 транспортных средств. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств на 30 июня 2023 г. составляет 694 млн. руб.

Займы выданные

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. Группа выдала непосредственной материнской организации займы в размере 674 млн. руб. под 13,5% годовых. Срок возврата каждого транша займа 36 месяцев с даты предоставления.

Выданные поручительства

В марте 2024 г. Группа выдала поручительства на сумму 1 548 млн. руб. для обеспечения исполнения обязательств ООО «Монополия.Онлайн» по договору невозобновляемой кредитной линии и 414 млн. руб. по договору возобновляемой кредитной линии. А также Группа выдала поручительства для обеспечения исполнения обязательств на сумму 314 млн. руб. ООО «Монополия» и на сумму 571 млн. руб. «Монополия.Онлайн» по договорам агентского факторинга.

В апреле 2024 г. Группа выдала поручительства на сумму 37 млн. руб. для обеспечения исполнения обязательств ООО «Монополия» по договорам финансовой аренды.

В апреле 2023 г. Группа выдала поручительства на сумму 3 129 млн. руб. для обеспечения исполнения обязательств материнской компании по договору невозобновляемой кредитной линии.

В мае 2023 г. Группа выдала поручительства на сумму 1 206 млн. руб. для обеспечения исполнения обязательства материнской компании по договору о выдаче банковской гарантии.

Указанные поручительства не привели к отражению в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности обязательства по выданным гарантиям в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вероятность дефолта заемщика оценена как низкая.

Вознаграждение старшему руководящему персоналу

Старший руководящий персонал на 30 июня 2024 г. включал 6 директоров дочерних предприятий Группы и 9 человек – членов Совета директоров Предприятия и дочерних предприятий Группы.

Старший руководящий персонал на 31 декабря 2023 г. включал 8 директоров дочерних предприятий Группы и 10 человек – членов Совета директоров Предприятия и дочерних предприятий Группы.

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|----------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Заработная плата и краткосрочные премии | 39 932 | 74 690 |
| Отчисления на социальное обеспечение и пенсионные взносы | 10 521 | 15 619 |
| Прочее | 4 789 | 3 687 |
| Итого | 55 242 | 93 996 |

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

По состоянию на 30 июня 2024 г. начисленное обязательство по вознаграждению старшему руководящему персоналу составляло 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб.).

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

4 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Земля и здания | Транспортные средства | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|---|-----------------------|------------------------------|---------------|------------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г. | 167 917 | 7 743 725 | 37 835 | 3 461 | 7 952 938 |
| Накопленная амортизация | (79 449) | (2 446 202) | (30 242) | - | (2 555 893) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 88 468 | 5 297 523 | 7 593 | 3 461 | 5 397 045 |
| Поступления | - | - | 5 690 | 113 | 5 803 |
| Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – первоначальная стоимость | - | 21 951 | - | - | 21 951 |
| Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – амортизация | - | (6 120) | - | - | (6 120) |
| Выбытия – первоначальная стоимость | (3 913) | (24 919) | (166) | (3 574) | (32 572) |
| Выбытия – накопленная амортизация | - | 10 400 | - | - | 10 400 |
| Амортизация | (4 112) | (114 730) | (1 198) | - | (120 040) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 80 443 | 5 184 105 | 11 919 | - | 5 276 467 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 г. | 164 004 | 7 740 757 | 43 359 | - | 7 948 120 |
| Накопленная амортизация | (83 561) | (2 556 652) | (31 440) | - | (2 671 653) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 80 443 | 5 184 105 | 11 919 | - | 5 276 467 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г. | 164 004 | 6 885 775 | 43 478 | - | 7 093 257 |
| Накопленная амортизация | (87 636) | (2 228 175) | (33 766) | - | (2 349 577) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 76 368 | 4 657 600 | 9 712 | - | 4 743 680 |
| Поступления | - | 964 624 | 750 | - | 965 374 |
| Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – первоначальная стоимость | - | 729 617 | - | - | 729 617 |
| Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – амортизация | - | (227 350) | - | - | (227 350) |
| Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость | - | (415 409) | - | - | (415 409) |
| Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация | - | 143 580 | - | - | 143 580 |
| Выбытия – первоначальная стоимость | - | (864 545) | (233) | - | (864 778) |
| Выбытия – накопленная амортизация | - | 319 896 | 233 | - | 320 129 |
| Амортизация | (3 769) | (44 826) | (2 192) | - | (50 787) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. | 72 599 | 5 263 187 | 8 270 | - | 5 344 056 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 г. | 164 004 | 7 300 062 | 43 995 | - | 7 508 061 |
| Накопленная амортизация | (91 405) | (2 036 875) | (35 725) | - | (2 164 005) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. | 72 599 | 5 263 187 | 8 270 | - | 5 344 056 |

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

4 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 г. активы, предназначенные для продажи, балансовой стоимостью 290 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 66 992 тыс. руб.) относятся к транспортным средствам, которые будут переданы третьим сторонам посредством прямой продажи.

Балансовая стоимость чистых активов Группы превышала показатель рыночной капитализации по состоянию на 30 июня 2024 г. и на дату подписания консолидированной финансовой отчетности за 2023 г. Данный фактор играет ключевую роль при оценке наличия признаков обесценения основных средств, и в связи с этим руководство Группы провело анализ возможного обесценения основных средств на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г., в ходе которого была рассчитана их возмещаемая стоимость на основании справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Справедливая стоимость основных средств была рассчитана исходя из рыночных цен, доступных в открытых источниках. По итогам проведенного анализа, балансовая стоимость основных средств не превышала их возмещаемую стоимость, соответственно резерв под обесценение не создавался.

5 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует складские и офисные помещения, транспортные средства по договорам аренды.

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Земля и здания | Транспортные средства | Итого |
|---|-----------------------|------------------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г. | 136 148 | 1 426 396 | 1 562 544 |
| Накопленная амортизация | (62 629) | (461 427) | (524 056) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 73 519 | 964 969 | 1 038 488 |
| Поступления | 18 662 | 11 048 | 29 710 |
| Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды- первоначальная стоимость | - | (21 951) | (21 951) |
| Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды – амортизация | - | 6 120 | 6 120 |
| Выбытия – первоначальная стоимость | (67 019) | - | (67 019) |
| Выбытия – накопленная амортизация | 34 094 | - | 34 094 |
| Амортизация | (20 297) | (42 356) | (62 653) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 38 959 | 917 830 | 956 789 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 г. | 87 791 | 1 415 493 | 1 503 284 |
| Накопленная амортизация | (48 832) | (497 663) | (546 495) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 38 959 | 917 830 | 956 789 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г. | 105 184 | 2 050 470 | 2 155 654 |
| Накопленная амортизация | (36 177) | (399 535) | (435 712) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 69 007 | 1 650 935 | 1 719 942 |
| Поступления | 29 716 | 12 424 | 42 140 |
| Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды- первоначальная стоимость | - | (729 617) | (729 617) |
| Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды – амортизация | - | 227 350 | 227 350 |
| Выбытия – первоначальная стоимость | (11 271) | (9 043) | (20 314) |
| Выбытия – накопленная амортизация | 4 114 | 8 724 | 12 838 |
| Амортизация | (17 605) | (39 651) | (57 256) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. | 73 961 | 1 121 122 | 1 195 083 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 г. | 123 629 | 1 324 234 | 1 447 863 |
| Накопленная амортизация | (49 668) | (203 112) | (252 780) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. | 73 961 | 1 121 122 | 1 195 083 |

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****5 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)**

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составили 68 822 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 11 277 тыс. руб.).

Обязательства по аренде

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде | 180 162 | 182 500 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 647 564 | 692 713 |
| Итого обязательства по аренде | 827 726 | 875 213 |

Ниже представлена информация об общей стоимости минимальных арендных платежей по обязательствам по аренде и их приведенной стоимости:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Срок погашения до 1 года | Срок погашения от 1 до 5 лет | Итого |
|--|---|---|------------------|
| Общая стоимость минимальных арендных платежей на 30 июня 2024 г. | 291 039 | 910 088 | 1 201 127 |
| За вычетом будущих расходов на обслуживание долга | (110 877) | (262 524) | (373 401) |
| Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 30 июня 2024 г. | 180 162 | 647 564 | 827 726 |
| Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г. | 310 668 | 1 005 070 | 1 315 738 |
| За вычетом будущих расходов на обслуживание долга | (128 168) | (312 357) | (440 525) |
| Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г. | 182 500 | 692 713 | 875 213 |

Активы в форме права пользования фактически представляются в залог в качестве обеспечения обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

Справедливая стоимость обязательств по аренде примерно равна их балансовой стоимости.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

6 Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Программное обеспечение собственной разработки | Прочее | Итого |
|---|---|---------------|----------------|
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г. | 495 046 | 6 728 | 501 774 |
| Накопленная амортизация | (76 313) | (3 214) | (79 527) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 418 733 | 3 514 | 422 247 |
| Поступления | 149 449 | 3 765 | 153 214 |
| Выбытия – первоначальная стоимость | - | (3 245) | (3 245) |
| Выбытия – накопленная амортизация | - | 3 245 | 3 245 |
| Амортизация | (48 795) | (1 945) | (50 740) |
| Прочее | - | (1 284) | (1 284) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 519 387 | 4 050 | 523 437 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 г. | 644 495 | 5 964 | 650 459 |
| Накопленная амортизация | (125 108) | (1 914) | (127 022) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 519 387 | 4 050 | 523 437 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г. | 646 442 | 6 123 | 652 565 |
| Накопленная амортизация | (188 067) | (3 046) | (191 113) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 458 375 | 3 077 | 461 452 |
| Поступления | 3 841 | 19 | 3 860 |
| Выбытия – первоначальная стоимость | - | (4 839) | (4 839) |
| Выбытия – накопленная амортизация | - | 4 839 | 4 839 |
| Амортизация | (62 966) | (2 021) | (64 987) |
| Прочее | - | (404) | (404) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. | 399 250 | 671 | 399 921 |
| Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 г. | 650 283 | 899 | 651 182 |
| Накопленная амортизация | (251 033) | (228) | (251 261) |
| Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г. | 399 250 | 671 | 399 921 |

7 Запасы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Запасные части | 250 977 | 259 349 |
| Топливо | 112 885 | 107 803 |
| Прочие материалы | 55 638 | 62 700 |
| Итого | 419 500 | 429 852 |

Стоимость топлива, материалов и комплектующих, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость продаж в сумме 1 192 610 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 541 193 тыс. руб.).

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****8 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--|----------------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 2 663 647 | 2 594 685 |
| Прочая дебиторская задолженность | 69 648 | 90 456 |
| Минус: ожидаемые кредитные убытки | (101 504) | (85 696) |
| Итого финансовые активы в составе торговой и прочей задолженности | 2 631 791 | 2 599 445 |
| Прочая дебиторская задолженность | 213 301 | 165 944 |
| Предоплата | 1 339 661 | 1 286 042 |
| Минус: резерв по обесценению | (4 828) | (4 483) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 4 179 925 | 4 046 948 |

На 30 июня 2024 г. торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под кредитные убытки в сумме 7 479 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 9 705 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, включая 35% этой суммы, выраженных в Евро (на 31 декабря 2023 г.: 29%).

9 Денежные средства и их эквиваленты

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Денежные средства в кассе | 195 | 172 |
| Остатки на банковских счетах до востребования | 58 660 | 188 301 |
| Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев | 32 851 | 88 853 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 91 706 | 277 326 |

10 Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. номинальный зарегистрированный акционерный капитал Предприятия составляет 5 846 212 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сумма в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении представляет собой разницу между номинальной стоимостью инвестиций в дочерние предприятия, определенную на момент внесения вклада GT Globaltruck Ltd. (до 21 апреля 2023 года являлась непосредственной материнской организацией Группы) в уставный капитал Предприятия в размере 4 733 247 тыс. руб., и суммой уставных и добавочных капиталов дочерних организаций в размере 1 279 606 тыс. руб., а также взнос GT Globaltruck Ltd. в имущество Группы на сумму 108 900 тыс. руб., произведенный в 2017 г., и взнос на сумму 21 000 тыс. руб., произведенный в 2016 г.

По состоянию на 30 июня 2024 г. в нераспределенную прибыль включена прибыль от продажи выкупленных собственных акций по Программе биржевой продажи ценных бумаг (акций) ПАО "ГТМ" в размере 842 314 тыс. руб. Признанный налог на прибыль в связи с операцией по продаже выкупленных собственных акций составил 168 463 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. эмиссионный доход в размере 466 796 тыс. руб. включает в себя доход в сумме 678 788 тыс. руб., сформированный от превышения взносов в капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций, уменьшенный на расходы, непосредственно связанные с выпуском акций, в сумме 211 992 тыс. руб.

10 Акционерный капитал (продолжение)

Выкупленные собственные акции. Решением Совета директоров Предприятия от 5 ноября 2019 г. была одобрена Программа обратного выкупа ценных бумаг ПАО «ГТМ» с периодом действия до 31 мая 2021 г. В соответствии с Программой обратного выкупа акций, одобренной Советом директоров, Группа через свое 100%-ное дочернее общество ООО «Глобалтрак Лоджистик» приобретает обыкновенные акции ПАО «ГТМ» с привлечением ООО «Компания БКС» в качестве брокера.

Программа разрешает приобретать акции как на Московской бирже, так и на внебиржевом рынке, в том числе, в рамках частных и деривативных сделок. Количество приобретаемых акций и объем Программы будут определены с учетом динамики котировок, рыночной цены и ликвидности акций, а также рыночной конъюнктуры в период действия Программы. При этом объем приобретения составит не более 5% всех акций ПАО «ГТМ», а цена выкупа не превысит цену размещения в рамках IPO (132 руб. за одну акцию). Таким образом, общий объем обратного выкупа акций составит не более 386 млн руб.

28 мая 2021 г. Совет директоров ПАО «ГТМ» принял решение одобрить продление срока действия Программы обратного выкупа ценных бумаг ПАО «ГТМ» до 31 мая 2022 г. с сохранением всех иных условий выкупа.

24 мая 2022 г. Совет директоров ПАО «ГТМ» принял решение одобрить продление срока действия Программы обратного выкупа ценных бумаг ПАО «ГТМ» до 31 декабря 2023 года, а также увеличить предельное количество выкупаемых в рамках Программы акций, при этом объем приобретения не превысит 7% всех акций ПАО «ГТМ», с сохранением всех иных условий выкупа.

31 декабря 2023 г. Программа обратного выкупа акций завершила свое действие. По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «Глобалтрак Лоджистик» было выкуплено 2 202 888 обыкновенных акций ПАО «ГТМ», что составляет 3,8% уставного капитала Группы.

22 февраля 2024 г. Совет директоров ПАО "ГТМ" принял решение о прекращении участия ООО "Глобалтрак Лоджистик" в ПАО "ГТМ" путем продажи принадлежащих ООО "Глобалтрак Лоджистик" 2 202 888 штук обыкновенных акций ПАО "ГТМ" и утвердил Программу биржевой продажи ценных бумаг (акций) ПАО "ГТМ" с привлечением в качестве брокера ООО "Компания БКС". За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. было продано 1 924 180 штук обыкновенных акций ПАО "ГТМ" за 928 047 тыс. руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., Группа дивиденды не объявляла.

11 Кредиты и займы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Срочные кредиты | 4 210 227 | 3 098 409 |
| Краткосрочные кредиты | 127 354 | 125 113 |
| Краткосрочная часть долгосрочных кредитов | 2 665 871 | 2 029 387 |
| Долгосрочные кредиты | 1 417 002 | 933 909 |
| Прочие заимствования | 1 009 524 | 1 823 068 |
| Краткосрочная часть прочих заимствований | 1 009 524 | 1 660 524 |
| Долгосрочная часть прочих заимствований | - | 162 544 |
| Итого кредиты и займы | 5 219 751 | 4 921 477 |

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****11 Кредиты и займы (продолжение)**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Срочные кредиты и займы | Прочие заимствования |
|--|--------------------------------|-----------------------------|
| Сумма долга на 31 декабря 2023 г. | 3 098 409 | 1 823 068 |
| Получено | 2 798 386 | - |
| Погашено | (1 686 675) | (813 544) |
| Проценты начисленные | 266 289 | 114 283 |
| Проценты уплаченные | (266 912) | (114 283) |
| Проценты капитализированные | 730 | - |
| Сумма долга на 30 июня 2024 г. | 4 210 227 | 1 009 524 |

Группа получала заемные средства на 30 июня 2024 г. на следующих условиях:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Балансовая стоимость | Окончательный срок погашения |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|
| Срочные кредиты | | |
| <i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i> | | |
| - Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 3,8% – 13,14% | 971 432 | 2024-2027 гг. |
| - Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой (Ключевая +2,7-3,6%) | 3 238 795 | 2024-2028 гг. |
| Итого срочные кредиты в российских рублях | 4 210 227 | |
| Прочие заимствования | | |
| - российские рубли, эффективная процентная ставка: 14,67% | 1 009 524 | 2025 г. |
| Итого прочие заимствования | 1 009 524 | |
| Итого кредиты и займы | 5 219 751 | |

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2023 г. на следующих условиях:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Балансовая стоимость | Окончательный срок погашения |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|
| Срочные кредиты | | |
| <i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i> | | |
| - Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 3,8% – 13,14% | 2 028 194 | 2024-2027 гг. |
| - Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой (Ключевая +2,9-3,6%) | 1 070 215 | 2024 г. |
| Итого срочные кредиты в российских рублях | 3 098 409 | |
| Прочие заимствования | | |
| - российские рубли, эффективная процентная ставка: 14,89% | 1 823 068 | 2025 г. |
| Итого прочие заимствования | 1 823 068 | |
| Итого кредиты и займы | 4 921 477 | |

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

11 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Группа имеет в своем распоряжении следующие доступные кредитные ресурсы:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--|------------------------|---------------------------|
| Кредитная линия финансовых институтов в российских рублях (использованная) | 4 204 317 | 3 092 606 |
| Неиспользованная сумма кредитной линии: | 163 646 | 2 493 301 |
| <i>со сроком погашения до 1 года</i> | 163 646 | 307 322 |
| <i>со сроком погашения более 1 года</i> | - | 2 185 979 |
| Итого | 4 367 963 | 5 585 907 |

Эффективная процентная ставка по банковским кредитам и займам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 12,12% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составила 6,66%).

Справедливая стоимость банковских кредитов, полученных по фиксированным процентным ставкам, основана на потоках денежных средств, дисконтированных по ставке, определенной с учетом действующих на отчетную дату средних рыночных ставок по кредитам юридическим лицам, опубликованных Центральным банком Российской Федерации. Справедливая стоимость срочных кредитов и займов с плавающей процентной ставкой оценивается в сумме, равной их балансовой стоимости. Справедливая стоимость банковских кредитов относится к Уровню 2 в системе иерархии справедливой стоимости.

Прочие заимствования

В 2023 году Группа заключила сделки по продаже транспортных средств с обратной арендой с целью получения оборотных средств для реализации стратегии развития на логистическом рынке. Основная причина для проведения таких сделок была связана с более быстрым и менее бюрократическим способом привлечения средств по сравнению с традиционными банковскими кредитами.

Основываясь на требованиях МСФО (IFRS) 16 Группа не включает обязательства, возникающие от таких операций, в состав обязательств по аренде (Примечание 5), и отражает их как прочие заимствования в составе строки «Кредиты и займы».

Ограничительные условия (ковенанты) по долгосрочным обязательствам, возникающим в результате кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений Группы, балансовая стоимость обязательств по которым на 30 июня 2024 года составляла 5 219 751 (на 31 декабря 2023 года: 4 921 477) Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода, включая следующие:

Отсутствуют какие-либо признаки того, что у Группы могут возникнуть трудности с соблюдением вышеуказанных ограничительных условий, когда они будут проверены в следующий раз по состоянию на 30 сентября 2024 года.

Вышеуказанные финансовые ковенанты рассчитываются Группой в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных соглашениях, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению и может отличаться от показателей, раскрытых в Примечаниях.

По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным соглашениям на сумму 1 821 313 тыс. руб. Компания получила от банка письма-уведомления, в которых банк подтвердил отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты. Данные письма были получены Группой до отчетной даты, вследствие чего в данной консолидированной финансовой отчетности реклассификации кредитов между долгосрочными и краткосрочными не требовалось.

Кредиты и займы в сумме 1 964 559 тыс. руб. получены под залог основных средств (31 декабря 2023 г.: 1 094 666 тыс. руб.). См. Примечание 21.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****12 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 30 июня 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---|------------------------|---------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 940 431 | 1 744 265 |
| Прочая кредиторская задолженность | 112 601 | 94 090 |
| Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности | 1 053 032 | 1 838 355 |
| Задолженность по оплате труда | 230 377 | 194 908 |
| Задолженность по налогу на добавленную стоимость | 73 554 | 283 002 |
| Задолженность по взносам на социальное обеспечение | 94 126 | 113 324 |
| Задолженность по прочим налогам | 44 305 | 39 504 |
| Авансы полученные от заказчиков | 25 744 | 123 046 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 723 | 1 120 |
| Итого нефинансовая кредиторская задолженность | 469 829 | 754 904 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 522 861 | 2 593 259 |

13 Обязательства по торговому финансированию

У Группы заключены агентские договоры с АО «АЛЬФА-БАНК», согласно которым АО «АЛЬФА-БАНК» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 1 млрд. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. задолженность Группы по данным договорам составила 855 037 тыс. руб. Сумма 855 037 тыс. руб. со сроком погашения не позднее октября 2024 г. отражена в составе краткосрочных обязательств по торговому финансированию. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данным договорам отсутствует.

14 Выручка

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|------------------------------------|---|-------------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Транспортные услуги | 3 829 891 | 4 821 549 |
| Экспедиторские услуги | 2 638 550 | 3 167 406 |
| Выручка от нелогистических услуг | 394 987 | 2 069 249 |
| Арендный доход | 121 148 | 3 398 |
| Прочее | 10 881 | 73 |
| Итого выручка | 6 995 457 | 10 061 675 |

В 2024 г. Группа пересмотрела свои взаимоотношения с перевозчиками в сфере нелогистических услуг и трансформировала свою стратегию в направлении развития эксплуатации собственного парка.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****15 Себестоимость продаж**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|------------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Расходы на экспедиторские услуги | 2 434 205 | 2 952 102 |
| Топливо | 1 084 750 | 1 376 237 |
| Заработная плата и премии | 969 311 | 1 037 312 |
| Расходы на нелогистические услуги | 391 754 | 2 017 488 |
| Ремонт и текущее обслуживание | 374 117 | 325 419 |
| Дорожные расходы | 263 469 | 343 903 |
| Взносы на социальное обеспечение | 259 908 | 232 481 |
| Материалы и комплектующие | 107 860 | 164 956 |
| Транспортные услуги | 106 084 | 160 766 |
| Производственные услуги | 90 053 | 10 125 |
| Страхование | 71 302 | 23 635 |
| Расходы по аренде основных средств | 61 817 | 7 096 |
| Амортизация основных средств | 50 742 | 120 267 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 47 346 | 57 886 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 9 887 | 11 939 |
| Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи | (381 625) | (3 721) |
| Прочее | 18 117 | 15 724 |
| Итого себестоимость продаж | 5 959 097 | 8 863 615 |

Общая сумма вознаграждения персоналу, включая взносы в Социальный фонд России, составляет 1 792 686 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 868 925 тыс. руб.).

16 Общие и административные расходы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|----------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Заработная плата и премии | 441 681 | 474 274 |
| Взносы на социальное обеспечение | 121 786 | 124 858 |
| Информационно-консультационные услуги | 95 089 | 23 550 |
| Амортизация нематериальных активов | 64 987 | 50 740 |
| Расходы по аренде основных средств | 18 446 | 17 390 |
| Амортизация активов в форме права пользования | 9 910 | 4 767 |
| Расходы на связь | 7 582 | 8 291 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 4 676 | 4 036 |
| Командировочные расходы | 4 263 | 4 395 |
| Коммунальные платежи | 3 882 | 1 973 |
| Амортизация основных средств | 946 | 673 |
| Прочее | 34 358 | 37 402 |
| Итого общие и административные расходы | 807 606 | 752 349 |

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****17 Прочие операционные доходы и расходы**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|--------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Процентные доходы по займам выданным | 152 595 | - |
| Прибыль от реализации товарно- материальных ценностей | 4 642 | 1 704 |
| Доход от списания обязательства по вознаграждению | - | 66 014 |
| Возмещение расходов клиентами | 2 601 | 3 896 |
| Прибыль по курсовым разницам | 1 464 | (181) |
| Прибыль от списания кредиторской задолженности | - | 422 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | (78) | (15) |
| Списание НДС | (153) | (264) |
| Убыток от списания дебиторской задолженности | (168) | - |
| Пени, штрафы | (2 253) | 2 771 |
| Услуги банков | (7 317) | (8 000) |
| Санкции по договорам с контрагентами | (13 967) | (38 023) |
| Прочие доходы и расходы, нетто | (345) | (20 087) |
| Итого прочие операционные доходы и расходы, нетто | 137 021 | 8 237 |

18 Финансовые доходы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|-------------------------------------|---------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Процентные доходы по банковским депозитам | 13 233 | 9 343 |
| Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам, нетто | - | 5 656 |
| Итого финансовые доходы | 13 233 | 14 999 |

19 Финансовые расходы

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|----------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Процентные расходы по банковским кредитам | 266 289 | 79 918 |
| Процентные расходы по прочим заимствованиям | 114 283 | - |
| Процентный расход по обязательствам по аренде | 68 822 | 11 277 |
| Расходы по торговому финансированию | 14 486 | 30 858 |
| Убыток от курсовых разниц по денежным средствам, нетто | 2 432 | - |
| Итого финансовые расходы | 466 312 | 122 053 |

20 (Убыток)/прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Предприятия, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

У Предприятия отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6м 2024 г. | 6м 2023 г. |
|--|-----------------|----------------|
| (Убыток)/прибыль за период, причитающийся владельцам обыкновенных акций | (85 548) | 236 022 |
| Убыток за период | (85 548) | 236 022 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.) | 57 270 402 | 56 259 232 |
| Базовый (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (руб.) | (1,49) | 4,20 |

21 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с высокой степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствуют договорные обязательства по приобретению основных средств.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы были следующие активы, предоставленные в залог в качестве обеспечения:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | Прим. | 30 июня 2024 г. | | 31 декабря 2023 г. | |
|--|-------|-------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|
| | | Заложенные активы | Обеспеченные обязательства | Заложенные активы | Обеспеченные обязательства |
| Основные средства и инвестиционное имущество, предоставленные в залог по банковским кредитам | 4, 11 | 1 764 936 | 1 964 559 | 1 348 406 | 1 094 666 |
| Основные средства, предоставленные в залог по прочим займам | | 1 229 111 | 1 009 524 | 1 329 482 | 1 823 068 |
| Активы в форме права пользования, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам аренды | 5, 11 | 1 113 750 | 716 857 | 1 613 625 | 792 146 |
| Итого | | 4 107 797 | 3 690 940 | 4 291 513 | 3 709 880 |

21 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта. Информация о соблюдении ограничительных условий кредитных договоров представлена в Примечании 11.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, а 26 июля 2024 года была повышена до 18%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

22 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителей, отвечающих за операционные решения, выполняет Совет директоров Предприятия.

Группа осуществляет деятельность в рамках одного операционного сегмента – оказание транспортных, экспедиторских услуг и связанных с ними нелогистических услуг.

Факторы, которые руководство использует для определения операционных сегментов

- основной деятельностью всех компаний Группы является оказание услуг по транспортировке грузов;
- оценка деятельности Группы и распределение ресурсов осуществляется на основании отчетов, предоставляемых Совету директоров Предприятия, которые подготовлены в целом по Группе и в рамках одного операционного сегмента;
- долгосрочное планирование показателей прибыли осуществляется в целом по Группе и в рамках одного операционного сегмента.

Оценка показателей деятельности, прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Сверка основных статьей доходов и расходов сегмента с данными промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности приведена в данном примечании ниже. Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты сегмента на основе прибыли до налогообложения.

Информация о прибыли или убытке отчетного сегмента

Информация по отчетному сегменту за периоды шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., приводится в таблице ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|---|----------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Выручка отчетного сегмента | 7 045 831 | 10 082 868 |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения отчетного сегмента | (50 122) | 308 244 |

Другие значительные статьи доходов и расходов отчетного сегмента представлены ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|----------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Финансовые доходы | 13 233 | 9 607 |
| Процентные доходы по займам выданным | 152 595 | - |
| Финансовые расходы | (463 567) | (119 893) |
| Амортизация основных средств | (50 788) | (120 040) |
| Амортизация нематериальных активов | (64 987) | (50 740) |
| Амортизация активов в форме права пользования | (57 256) | (62 653) |
| Налог на прибыль | (83 379) | (61 649) |

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

22 Информация по сегментам (продолжение)**Сверка прибыли или убытка отчетного сегмента**

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Выручка отчетного сегмента | 7 045 831 | 10 082 868 |
| Корректировка арендного дохода | 3 728 | 3 398 |
| Корректировка отражения выручки в разных периодах | (24 625) | (14 057) |
| Реклассификация расходов по санкциям в договорах с контрагентами в выручку | (29 477) | (10 607) |
| Прочие корректировки | - | 73 |
| Итого консолидированная выручка по МСФО | 6 995 457 | 10 061 675 |

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|----------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| (Убыток)/прибыль до налогообложения отчетного сегмента | (50 122) | 308 244 |
| Доход от списания обязательства по вознаграждению | - | 66 014 |
| Корректировка продаж товарно-материальных ценностей | - | 13 657 |
| Разница в стоимости основных средств и амортизации | (3 212) | (2 792) |
| Разница в стоимости нематериальных активов и амортизации | 599 | 1 324 |
| Корректировка расходов на аренду | - | (2 388) |
| Начисление расходов по входящему лизингу | - | (5 942) |
| Корректировка расходов на факторинг | - | (7 956) |
| Оценочный резерв под кредитные убытки | (17 749) | (22 738) |
| Корректировка отражения выручки в разных периодах | (24 625) | (14 057) |
| Прочее | (10 913) | 800 |
| Итого консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения по МСФО | (106 022) | 334 166 |

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 14.

Географическая информация

Анализ выручки по географическому признаку представлен ниже:

| <i>В тысячах российских рублей</i> | 6 месяцев, закончившихся 30 июня | |
|--|-------------------------------------|-------------------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Россия | 6 806 917 | 9 441 322 |
| Другие страны | 188 540 | 620 353 |
| Итого консолидированная выручка | 6 995 457 | 10 061 675 |

Анализ базируется на стране местонахождения пункта назначения перевозки. Выручка включает выручку от основной деятельности, процентную выручку и прочие операционные доходы.

Крупнейшие клиенты

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., у Группы был один клиент, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

23 Финансовые риски и оценка по справедливой стоимости

Финансовые риски. Деятельность группы подвержена различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности. Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию по управлению финансовыми рисками и раскрытию информации, требуемую в годовой финансовой отчетности; ее следует рассматривать в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., политика управления рисками не претерпела изменений.

Оценка справедливой стоимости. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., изменений в иерархии уровней справедливой стоимости, а также в подходах к методам, используемых для определения справедливой стоимости, не было.

24 События после окончания отчетного периода**Связанные стороны**

В июле-августе 2024 г. Группа заключила со связанной стороной договоры аренды транспортных средств с правом выкупа 80 единиц транспортных средств. Общая сумма договоров аренды 718 млн. руб. Срок аренды – 72 месяца.

Реализация транспортных средств

В июле-августе 2024 г. Группа заключила с третьими лицами договоры купли-продажи 38 единиц транспортных средств на сумму 154 млн. рублей.

Изменение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступает в силу с 1 января 2025 г.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12, отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., будут переоценены Компанией с применением новой ставки 25% в части временных разниц, которые, как ожидается, будут восстановлены или погашены после 1 января 2025 г. В настоящее время Руководство Компании проводит оценку влияния вышеуказанной переоценки отложенных налоговых активов и обязательств на финансовую отчетность.