

Группа Глобалтрак Менеджмент

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

31 декабря 2020 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3 Основные положения учетной политики	7
4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	22
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	23
7 Основные средства	25
8 Инвестиционное имущество	26
9 Запасы.....	26
10 Дебиторская задолженность по финансовой аренде	27
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
12 Денежные средства и их эквиваленты	29
13 Акционерный капитал	29
14 Кредиты и займы	30
15 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	32
16 Выручка	33
17 Себестоимость продаж.....	33
18 Общие и административные расходы.....	33
19 Прочие операционные доходы и расходы	34
20 Финансовые доходы.....	34
21 Финансовые расходы	34
22 Налог на прибыль.....	34
23 Прибыль на акцию.....	36
24 Условные и договорные обязательства.....	37
25 Информация по сегментам	38
26 Управление финансовыми рисками	40
27 Управление капиталом	43
28 Оценка по справедливой стоимости	43



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Общество» или ПАО «ГТМ») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 100 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 1 % от консолидированной выручки Группы.

- Мы провели работу по аудиту на 8 отчитывающихся предприятиях в России, в том числе в отношении 6 предприятий был выполнен полный объем аудиторских процедур.
- Объем аудита покрывает свыше 99 % выручки Группы и свыше 99 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.
- Анализ на обесценение основных средств
- Признание отложенных налоговых активов ПАО «ГТМ» и дочерними компаниями в отношении налоговых убытков

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они 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.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	100 млн руб.
Как мы ее определили	1 % от консолидированной выручки Группы

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности консолидированную выручку Группы, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее полно отражает результаты деятельности Группы на текущей стадии ее развития, а именно на этапе проведения мероприятий, направленных на рост выручки и доли рынка. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий данного сектора.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Анализ на обесценение основных средств

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3 и 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Балансовая стоимость чистых активов Группы превышает показатель рыночной капитализации на 31 декабря 2020 г. и на дату подписания консолидированной финансовой отчетности руководством.

Данный фактор играет ключевую роль при оценке руководством Группы наличия признаков обесценения основных средств, и в связи с этим руководство Группы провело тестирование на обесценение данных активов на отчетную дату.

В ходе тестирования была рассчитана возмещаемая стоимость основных средств на основании справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу по состоянию на 31 декабря 2020 г. и сделан вывод о том, что данная величина превышает балансовую стоимость.

Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу существенности показателя Основные средства (71% от совокупных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г.) и

В рамках аудита основных средств мы:

- получили расчет возмещаемой стоимости основных средств исходя из их справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и проанализировали используемые методы оценки;
- на выборочной основе протестировали рыночные цены на транспортные средства, используемые в расчетах, сверив информацию с данными из открытых источников, а также проверили полноту инвентарного списка транспортных средств;
- проверили математическую точность расчета;
- убедились в обоснованности оценки прочих видов основных средств на основании доступных доказательств, включая проверку справедливой стоимости административных зданий;
- проверили точность и полноту раскрытия в отчетности в отношении оценки на предмет обесценения основных средств.

Ключевой вопрос аудита

наличия суждения в отношении расчета возмещаемой стоимости, в частности по транспортным средствам, а также в силу неопределенностей, присущих текущей экономической ситуации, в том числе связанной с распространением коронавирусной инфекции.

Признание отложенных налоговых активов ПАО «ГТМ» и дочерними компаниями в отношении налоговых убытков

Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 3, 4 и 22 консолидированной финансовой отчетности.

В 2017-2020 гг. некоторыми дочерними компаниями Общества были получены налоговые убытки, при этом в 2020 г. Общество получило налогооблагаемую прибыль и использовало часть ранее созданного отложенного налогового актива по убыткам, полученным в предыдущие налоговые периоды, для уменьшения налога на прибыль за 2020 год. Дополнительно, Общество частично списало отложенный налоговый актив по убыткам в сумме 15 893 тыс. руб. с учетом текущей нестабильной экономической ситуации.

Отложенные налоговые активы по убыткам, перенесенным на будущее, признаются в консолидированной финансовой отчетности только при условии существования вероятности того, что Общество получит достаточную налогооблагаемую прибыль в последующих периодах.

Оценка величины будущей налогооблагаемой прибыли Общества зависит от прогнозируемых объемов продаж грузовых транспортных средств, цен на них, расходов Общества, а также выдаваемых Обществом займов, размещаемых депозитов и процентных ставок по ним, уровня прочих доходов.

Так как существует неопределенность, связанная с прогнозированием будущей налогооблагаемой прибыли, подтверждающей сумму признанных отложенных налоговых активов, а также в связи с существенной суммой неиспользованных налоговых убытков Группы и наличием будущих неопределенных последствий сложившейся экономической ситуации, в том числе связанные с

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

В рамках аудита отложенных налоговых активов мы:

- проанализировали полученный от руководства бюджет Общества на 2021 год и планы на последующие годы, оценив на разумность прогнозы объемов продаж грузовых транспортных средств, цены на них, а также прогнозы прочих статей доходов и расходов, в том числе управленческих расходов, процентных и прочих доходов;
- проанализировали причины отклонений фактических результатов 2020 года от бюджета;
- проанализировали, имеют ли дочерние компании Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые превышают вычитаемые временные разницы, образованные в связи с полученными налоговыми убытками в прошлые периоды, и в отношении которых ожидается, что они будут восстановлены в тех же периодах, на которые перенесется налоговый убыток, в отношении которого признан отложенный налоговый актив;
- проанализировали соответствие расчета налогового убытка налоговому законодательству;
- проверили точность и полноту раскрытия информации в отношении отложенного налогового актива в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

распространением коронавирусной инфекции, мы уделили особое внимание данному вопросу.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили, что в отношении Общества, а также операционных компаний Группы (АО «Лорри», ООО «Глобалтрак Лоджистик», ООО «Лонгран Логистик», ООО «МАГНА» и ООО «Грузопровод») необходимо выполнение полного объема аудиторских процедур, так как показатели указанных компаний индивидуально и в совокупности являются существенными для консолидированной финансовой отчетности Группы. ООО «Уралтрансинвест» и ООО «ГТ ИТ» определены как несущественные компоненты, в отношении которых мы провели аудиторские процедуры по отдельным строкам финансовой отчетности.

При определении характера и объема аудиторских процедур Группы мы учитывали значимость данных компонентов для консолидированной финансовой отчетности, нашу оценку рисков по каждому компоненту и общее покрытие операций Группы нашими процедурами, а также риски, связанные с менее существенными компонентами.

Вся работа в отношении каждого компонента была выполнена аудиторской командой группового аудитора.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет за 2020 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2021 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, 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 при ознакомлении с Годовым отчетом за 2020 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 выпуске 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:

- 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.



Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Юлия Табакова.

АО «ЭВК Аудит»

29 апреля 2021 года

Москва, Российская Федерация

Ю. Г. Табакова



Ю. Г. Табакова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000272),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 июля 2017 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1177746744878

Идентификационный номер налогоплательщика: 9701082537

129110, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 39, стр.1, эт/ком 4/24

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

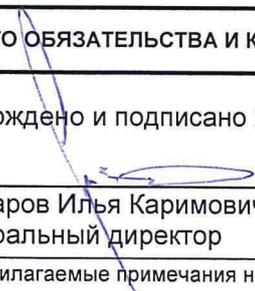
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	7 051 953	7 324 937
Инвестиционное имущество	8	55 603	57 403
Нематериальные активы		72 470	10 088
Займы выданные		1 435	1 500
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	10	-	3 761
Отложенные налоговые активы	22	88 795	87 327
Прочие внеоборотные активы		2	2
Итого внеоборотные активы		7 270 258	7 485 018
Оборотные активы			
Запасы	9	157 519	151 562
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 878 176	1 532 293
Предоплата по текущему налогу на прибыль		13 536	20 711
Займы выданные		2 830	4 547
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	10	2 844	23 933
Денежные средства и их эквиваленты	12	571 750	506 060
Прочие оборотные активы		219	128
Итого оборотные активы за вычетом внеоборотных активов, удерживаемых для продажи		2 626 874	2 239 234
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	7	14 589	224 933
Итого оборотные активы		2 641 463	2 464 167
ИТОГО АКТИВЫ		9 911 721	9 949 185
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	5 846 212	5 846 212
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(72 210)	(21 245)
Эмиссионный доход	13	466 796	466 796
Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	3	(3 323 741)	(3 323 741)
Нераспределенная прибыль		2 008 619	1 942 005
ИТОГО КАПИТАЛ, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ		4 925 676	4 910 027
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 777 273	2 491 069
Отложенные налоговые обязательства	22	416 250	400 994
Итого долгосрочные обязательства		2 193 523	2 892 063
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 683 805	1 484 019
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 107 265	655 450
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 452	7 626
Итого краткосрочные обязательства		2 792 522	2 147 095
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 986 045	5 039 158
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		9 911 721	9 949 185

Утверждено и подписано 29 апреля 2021 г.


Саттаров Илья Каримович
Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5–45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	16	10 031 254	9 539 634
Себестоимость продаж	17	(8 765 705)	(7 875 120)
Валовая прибыль		1 265 549	1 664 514
Общие и административные расходы	18	(945 305)	(859 714)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	19	1 568	12 793
Операционная прибыль		321 812	817 593
Финансовые доходы	20	95 940	14 184
Финансовые расходы	21	(320 849)	(437 381)
Доля в прибыли ассоциированной организации		-	273
Прибыль до налогообложения		96 903	394 669
Расход по налогу на прибыль	22	(30 289)	(134 238)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ		66 614	260 431
Итого совокупный доход за год, приходящийся на собственников Предприятия		66 614	260 431
Базовая прибыль на акцию (рубли)	23	1,16	4,46

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акцио- нерный капитал	Эмиссион- ный доход	Нераспре- деленная прибыль	Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.		5 846 212	466 796	1 782 130	(3 323 741)	4 771 397
Прибыль за год		-	-	260 431	-	260 431
Итого совокупный доход за год		-	-	260 431	-	260 431
Дивиденды	13	-	-	(100 556)	-	(100 556)
Выкуп собственных акций	13	(21 245)	-	-	-	(21 245)
Остаток на 31 декабря 2019 г.		5 824 967	466 796	1 942 005	(3 323 741)	4 910 027
Прибыль за год		-	-	66 614	-	66 614
Итого совокупный доход за год		-	-	66 614	-	66 614
Выкуп собственных акций	13	(50 965)	-	-	-	(50 965)
Остаток на 31 декабря 2020 г.		5 774 002	466 796	2 008 619	(3 323 741)	4 925 676

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2020 г.	2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		96 903	394 669
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	646 858	576 072
Амортизация инвестиционного имущества	8	1 800	1 800
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	19	7 501	(1 846)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	19	(201)	(504)
Убыток от списания дебиторской задолженности	19	437	2 371
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	17	(40 456)	(141 342)
Процентные доходы по договорам финансовой аренды, депозитам и займам	16, 20	(13 889)	(20 497)
Процентные расходы	21	320 849	394 643
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам	20	(84 537)	42 738
Доля в прибыли ассоциированной организации		-	(273)
Прочие неденежные операционные (доходы)/расходы		(316)	3
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		934 949	1 247 834
Чистое изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(353 597)	(192 666)
Чистое изменение запасов		(5 957)	19 604
Чистое изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		293 581	157 099
Налог на прибыль уплаченный		(15 500)	(64 199)
Проценты полученные		13 889	20 497
Проценты уплаченные		(317 108)	(395 876)
Сумма денежных средств от операционной деятельности		550 257	792 293
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(238 998)	(593 091)
Поступления от продажи основных средств и активов для перепродажи		410 880	521 618
Приобретение нематериальных активов		(62 382)	(3 143)
Поступление от продажи доли в ассоциированной организации		-	659
Предоставление займов		(2 220)	(2 559)
Погашение займов выданных		2 300	5 210
Погашение дебиторской задолженности по финансовой аренде		29 945	34 367
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		139 525	(36 939)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	14	2 045 568	1 494 396
Погашение кредитов и займов	14	(2 703 232)	(2 136 856)
Дивиденды, уплаченные собственникам		-	(100 556)
Выкуп собственных акций	14	(50 965)	(21 245)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(708 629)	(764 261)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		84 537	(42 738)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	506 060	557 705
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	571 750	506 060

В 2020 г. Группа получила активы в форме права пользования по договорам аренды стоимостью 139 913 тыс. руб. (2019 г.: 149 698 тыс. руб.). Данные операции не требовали использования денежных средств и их эквивалентов, поэтому не были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., для Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

ООО «ГТМ» было учреждено в сентябре 2016 г. В ноябре 2016 г. GT Globaltruck Limited (Кипр) стало материнской компанией Предприятия. В декабре 2016 г. инвестиции в дочерние компании, принадлежащие GT Globaltruck Limited, были внесены в ООО «ГТМ» в качестве вклада в его уставный капитал. Соответственно, Предприятие стало материнской компанией Группы.

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 31 декабря 2020 г. основным акционером Предприятия была компания GT Globaltruck Limited с долей владения 61%, конечной материнской компанией Группы была компания Litten Investments Ltd. (на 31 декабря 2019 г.: 51,9%).

Конечный контроль над Предприятием осуществляет А. Л. Елисеев.

Основная деятельность. Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по транспортировке грузов автотранспортом по территории РФ, СНГ и Европы. Среднее количество транспортных средств, эксплуатируемых Группой в 2020 году, составило 1 313 грузовых автопоездов (2019 г.: 1 346 грузовых автопоездов). По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа эксплуатирует 1 303 грузовых автопоезда (31 декабря 2019 г.: 1 318 грузовых автопоездов).

В 2020-2019 гг. число клиентов Группы составило более 1 000 компаний. Ключевые клиенты Группы осуществляют деятельность в сферах ритейла, промышленности, а также в секторах электронных продаж и доставки посылок (e-commerce & parcel).

Доли участия в других предприятиях представлены ниже:

Название предприятия	Вид деятельности	% участия и прав голоса		Страна регистрации
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	
АО «Лорри»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «МАГНА»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Лонгран Логистик»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Уралтрансинвест»	Предоставление недвижимого имущества в аренду	99,9%	99,9%	Российская Федерация
ООО «ГРУЗОПРОВОД»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «ГТ ИТ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	-	Российская Федерация

В июне 2020 г. было учреждено ООО «ГТ ИТ», в котором ПАО «ГТМ» владеет долей в размере 100% Уставного капитала. Основным видом деятельности ООО «ГТ ИТ» является разработка компьютерного программного обеспечения. Создание отдельной ИТ-компании позволит консолидировать ресурсы ИТ функции Группы, унифицировать процессы развития и поддержки информационных систем Группы, а также разработать единую ИТ платформу Группы и сформировать на ее основе стандартизированные сервисы для всех компаний группы.

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.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 24). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. В совокупности со снижением мировых цен на нефть, ростом курса иностранных валют к российскому рублю и снижением покупательной способности населения, данные обстоятельства оказали влияние на бизнес Группы. Большинство ограничений не затронули напрямую грузоперевозки, тем не менее они оказывали влияние на деятельность многих грузоотправителей и получателей и, соответственно, спрос на услуги Группы. Закрытие границ РФ привело к существенному снижению объема международных перевозок.

Руководство Группы проводило анализ влияния сложившейся ситуации на финансовое положение и финансовые результаты Группы с учетом различных сценариев дальнейшего развития, обновляло его на ежедневной основе с учетом изменяющейся ситуации и оценивало возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Группы. В рамках управления риском ликвидности, руководство прорабатывало ряд сценариев, предполагающих возможное снижение выручки в ближайшие месяцы, работало над снижением затрат, проводя переговоры с поставщиками, и над расширением экспедиторского направления деятельности. Кроме того, руководством были разработаны меры для минимизации негативного воздействия текущей экономической и эпидемиологической ситуации на Группу. Предпринимаемые руководством меры в первую очередь были направлены на снижение и оптимизацию затрат с максимально возможным сохранением общего числа сотрудников, а также соблюдение ограничительных условий. Такими мерами, в частности, были перенос значительных капитальных вложений с первого полугодия 2020 г. на второе, перевод транспортных средств, которые ранее использовались в международных перевозках, на внутренний рынок с целью избежать простоя и увольнения водителей, открытие дополнительных кредитных линий с целью предупредить возможные проблемы с ликвидностью в будущем.

Правительство Российской Федерации анонсировало масштабные мероприятия в рамках поддержки экономики и населения страны. Для предприятий из отраслей, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, был предусмотрен комплекс мер. Во втором квартале 2020 г. Группа была включена в список системообразующих предприятий отрасли, в связи с чем получила право на отсрочку некоторых категорий налоговых платежей. Помимо этого, Группа предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. В подразделениях Группы организовано ежедневное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административных зданиях и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Как указано в Примечании 1, предприятие ООО «ГТМ» было учреждено в сентябре, 2016 г. с уставным капиталом 10 тыс. руб. В ноябре 2016 г. GT Globaltruck Limited (Кипр) стало материнской компанией Предприятия, осуществив взнос в уставный капитал денежными средствами в размере 9 990 тыс. руб. В декабре 2016 г. инвестиции в дочерние компании, принадлежащие GT Globaltruck Limited, были внесены в ООО «ГТМ» в качестве вклада в его уставный капитал в размере 3 715 000 тыс. руб. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2016 г. Предприятие стало материнской компанией Группы. Данная операция учтена как приобретение дочерних организаций у стороны, находящейся под общим контролем, и учитывается по методу оценки организации-предшественника.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем» консолидированного отчета о финансовом положении представляет собой разницу между номинальной стоимостью инвестиций в дочерние предприятия, определенную на момент внесения вклада GT Globaltruck Ltd. в уставный капитал Предприятия (Примечание 1) 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.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иначе.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса.

Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Ассоциированные организации. Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями исключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Функциональная валюта и валюта представления. 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.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год, как финансовые доходы или расходы / прочие операционные доходы и расходы, нетто. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные доходы и расходы, нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, оцениваемых по исторической стоимости.

На 31 декабря 2020 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 73,8757 руб. за 1 долл. США (2019 г.: 61,9057 руб. за 1 долл. США), 90,6824 руб. за 1 Евро (2019 г.: 69,3406 руб. за 1 Евро).

Основные средства. Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, при наличии такового. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе себестоимости.

Амортизация. Амортизация на землю и объекты незавершенного строительства не начисляется. Амортизация на остальные объекты основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение следующих сроков полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	30
Транспортные средства	5-7
Прочее	2-20

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Группа определила величину оценочного значения ликвидационной стоимости своих основных активов (тягачи, тентованные полуприцепы и полуприцепы-рефрижераторы) на основании рыночных данных. По состоянию на 1 января 2020 г. Группа установила ликвидационную стоимость для полуприцепов-рефрижераторов в сумме 1 800 тыс. руб. (на 1 января 2019 г.: 1 800 тыс. руб.), для тягачей и тентованных полуприцепов в сумме 2 000 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно (на 1 января 2019 г. 2 000 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно).

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занятое самой Группой.

Первоначально инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам, включая затраты, связанные с приобретением. Впоследствии инвестиционное имущество отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Справедливая стоимость подлежит раскрытию в консолидированной финансовой отчетности. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости – это сумма, на которую можно обменять это имущество при совершении обычной сделки, без вычета затрат по операции. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости являются действующие цены на активном рынке для аналогичной недвижимости, имеющей такое же местоположение и состояние.

При отсутствии действующих цен на активном рынке Группа принимает во внимание информацию из различных источников, в том числе:

- (a) действующие цены на активном рынке для недвижимости, имеющей иной характер, состояние или местонахождение, скорректированные с учетом имеющихся различий;
- (b) недавние цены на аналогичную недвижимость на менее активных рынках, скорректированные с учетом любых изменений экономических условий после даты заключения операций по этим ценам;
- (c) прогнозы дисконтированных денежных потоков, основанные на надежных бухгалтерских оценках будущих денежных потоков, рассчитанных в соответствии с условиями действующих договоров аренды и других договоров и (по возможности) подтвержденные данными из внешних источников, например, действующими рыночными ставками аренды для аналогичной недвижимости с аналогичным местоположением и в таком же состоянии, а также на основе коэффициентов дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку степени неопределенности в отношении размера и распределения во времени денежных потоков.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения, которые могут быть разумно и последовательно отнесены непосредственно на разработку, создание и подготовку программного обеспечения к использованию и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования для капитализированных внутренних затрат на разработку программного обеспечения – 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов. Основные средства тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи. Внеоборотные активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Предназначенные для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.**

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового займа или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, который не учитывается по справедливой стоимости и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. На дату начала аренды оценка чистой инвестиции в аренду включает следующие арендные платежи:

- фиксированные платежи (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате,

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- переменный арендный платеж, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- суммы, ожидаемые к получению Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит данный опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на дату начала аренды (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, заложенной в договоре аренды, для оценки чистых инвестиций в аренду.

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе выручки.

Оценочный резерв под кредитные убытки признается в соответствии с общей моделью ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки признаются с использованием счета оценочного резерва для списания чистой балансовой стоимости дебиторской задолженности до приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по процентным ставкам, заложенным в договорах финансовой аренды. Расчетные будущие денежные потоки отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи сдаваемых в аренду активов.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные офисные помещения, площадки и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Для расчета стоимости компонента аренды Группа использует минимальные ежемесячные платежи по договору и процентную ставку, заложенную в договоре.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, в том числе затраты на установку и монтаж;

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, 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.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (т. е. в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе прочих доходов линейным методом.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы и доходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости и чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Предприятием или его дочерними организациями акций Предприятия, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы (оказание услуг по транспортировке грузов автотранспортом). Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость. Договоры Группы с покупателями представляют собой контракты с фиксированным вознаграждением и обычно включают отложенные платежи. Как правило, продажи осуществляются с кредитным сроком 30-60 дней, что соответствует рыночной практике, и впоследствии торговая дебиторская задолженность классифицируется как оборотные активы.

Продажи услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. В состав выручки от оказания транспортных услуг включены операции по перевозке грузов с привлечением тягачей сторонних организаций, себестоимость данных услуг отражена в составе транспортных услуг строки «Себестоимость продаж» (Примечание 17).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг (авансы получены от заказчиков), признается обязательство по договору с покупателем.

Компоненты финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения Руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующее:

Аренда и прекращение признания финансовых активов. Руководство применяет профессиональные суждения для того, чтобы определить, все ли значительные риски и выгоды, связанные с владением финансовыми и арендными активами, когда Группы является арендодателем, передаются контрагентам, и, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются наиболее существенными и что относится к значительным рискам и выгодам.

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Руководство применило суждение при оценке будущей налогооблагаемой прибыли Предприятия. См. Примечание 22.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 24.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с IFRS 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 6.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 26. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками по финансовым активам.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ активов, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ активов с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 1 год от оценок руководства, амортизационные отчисления должны были бы увеличиться на 185 471 тыс. руб. или уменьшиться на 103 151 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: увеличиться на 139 967 тыс. руб. или уменьшиться на 88 740 тыс. руб.).

Определение значений ликвидационной стоимости. Группа определила величину оценочного значения ликвидационной стоимости своих основных активов (тягачи, тентованные полуприцепы и полуприцепы-рефрижераторы) на основании рыночных данных. По состоянию на 1 января 2020 г. Группа установила ликвидационную стоимость для полуприцепов-рефрижераторов в сумме 1 800 тыс. руб. (на 1 января 2019 г.: 1 800 тыс. руб.). Ликвидационные стоимости для тягачей и тентованных полуприцепов в сумме 2 000 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно (на 1 января 2019 г. 2 000 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно).

Если бы ликвидационная стоимость тягачей и полуприцепов отличалась на 15% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 184 466 тыс. руб. или уменьшиться на 97 312 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г. должны были бы увеличиться на 145 158 тыс. руб. или уменьшиться на 87 301 тыс. руб. за год).

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Процентные доходы по финансовой аренде и прибыль/убыток от выбытия основных средств. Как правило Группа продает тягачи и полуприцепы через 5 – 7 лет после начала их использования. Операции продажи осуществляются в том числе по договорам финансовой аренды, в которых Группа выступает в роли арендодателя. В этой связи Группе необходимо определить сумму процентов по будущей дебиторской задолженности по финансовой аренде, а также сумму прибыли/убытков от продажи основных средств. Для этих целей Группа применяет ставку дисконтирования к общей сумме предполагаемых поступлений от аренды, которая, по мнению руководства, отражает риск, присущий дебиторской задолженности по финансовой аренде.

За 2020 г. и 2019 г. средняя ставка не определялась в виду отсутствия новых договоров финансовой аренды.

Возможности продления и прекращения. Возможности продления и прекращения договоров предусмотрены в ряде договоров аренды Группы. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть условий в отношении возможности продления и прекращения договоров может быть использована только Группой, а не соответствующим арендодателем.

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для использования возможности продления договора или отказа от возможности его прекращения. Опционы на продление договоров (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

В тех случаях, когда опцион фактически исполнен (или не исполнен) или у Группы возникает обязательство исполнить (или не исполнить) его, проводится пересмотр оценки срока аренды. Оценка наличия достаточной уверенности пересматривается только в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, которые влияют на оценку и которые Группа может контролировать.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года или после этой даты, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)**Новые стандарты и интерпретации**

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время руководство Группы проводит оценку того, как данные изменения окажут влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- 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) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- 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 г. или после этой даты).
- 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).
- Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

6 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 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Старший руководящий персонал	Прочие связанные стороны
Выручка от предоставления услуг	-	81 522
Процентные доходы	81	-

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Старший руководящий персонал	Прочие связанные стороны
Займы выданные	1 500	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	210	97 750

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Старший руководящий персонал	Прочие связанные стороны
Выручка от предоставления услуг	-	617 933
Процентные доходы	10	-

До марта 2020 года и в течение 2019 года в силу представительства Группы в Совете директоров ООО «Кашалот» и его дочернее общество ООО «ТК «Кашалот» включены в состав «Прочих связанных сторон». Начиная с марта 2020 года Группа не имеет своих представителей в составе Совета директоров ООО «Кашалот».

Вознаграждение старшему руководящему персоналу

Старший руководящий персонал на 31 декабря 2020 г. включал 8 директоров дочерних предприятий Группы и 14 человек - членов Совета директоров Предприятия и дочерних предприятий Группы. На 31 декабря 2019 г. старший руководящий персонал включал 8 директоров дочерних предприятий Группы и 12 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>	2020 г.		2019 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Заработная плата и краткосрочные премии	101 705	3 856	83 930	6 000
Отчисления на социальное обеспечение и пенсионные взносы	20 665	582	17 030	1 137
Прочее	7 291	-	5 984	-
Итого	129 661	4 438	106 944	7 137

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

В феврале 2021 г. было одобрено положение о мотивационной программе для основного управленческого персонала Группы, действующее с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2024 г. При достижении ключевых показателей участники программы получают установленный пакет акций ПАО «ГТМ» или денежное вознаграждение.

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Земля и здания	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.		164 460	8 770 488	44 194	14 463	8 993 605
Накопленная амортизация		(30 608)	(1 410 335)	(22 643)	-	(1 463 586)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.		133 852	7 360 153	21 551	14 463	7 530 019
Поступления		-	732 880	9 382	527	742 789
Перевод из одной категории в другую		12 283			(12 283)	-
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – первоначальная стоимость		-	(177 912)	-	-	(177 912)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, –амортизация		-	54 537	-	-	54 537
Выбытия – первоначальная стоимость		(138)	(387 731)	(4 347)	-	(392 216)
Выбытия – накопленная амортизация		138	139 533	4 121	-	143 792
Амортизация		(8 536)	(561 141)	(6 395)	-	(576 072)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		137 599	7 160 319	24 312	2 707	7 324 937
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.		176 605	8 937 725	49 229	2 707	9 166 266
Накопленная амортизация		(39 006)	(1 777 406)	(24 917)	-	(1 841 329)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.		137 599	7 160 319	24 312	2 707	7 324 937
Поступления		82 713	461 074	6 114	197	550 098
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – первоначальная стоимость		-	(5 364)	-	-	(5 364)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, –амортизация		-	1 619	-	-	1 619
Выбытия – первоначальная стоимость		(6 019)	(242 535)	(652)	-	(249 206)
Выбытия – накопленная амортизация		589	75 730	408	-	76 727
Амортизация		(16 665)	(622 527)	(7 666)	-	(646 858)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		198 217	6 828 316	22 516	2 904	7 051 953
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.		253 299	9 150 900	54 691	2 904	9 461 794
Накопленная амортизация		(55 082)	(2 322 584)	(32 175)	-	(2 409 841)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		198 217	6 828 316	22 516	2 904	7 051 953

В состав транспортных средств и зданий входят активы в форме права пользования, полученные по договорам аренды, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2020 г. составляет 2 154 296 тыс. руб. и 74 462 тыс. руб., соответственно (на 31 декабря 2019 г.: 3 461 285 тыс. руб. и 0 тыс. руб.). В 2020 г. Группа получила активы в форме права пользования по договорам аренды помещений и газобаллонного оборудования на сумму 150 963 тыс. руб. (в том числе, 139 913 тыс. руб. по договору аренды и 11 050 тыс. руб. затраты на монтаж газобаллонного оборудования). В 2019 г. Группа получила транспортные средства в качестве активов в форме права пользования по договорам аренды стоимостью 149 698 тыс. руб.

Поступления основных средств в 2020 г. в основном связаны с приобретением транспортных средств за счет собственных средств в сумме 399 135 тыс. руб. (2019 г.: 593 091 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства балансовой стоимостью 1 784 809 тыс. руб. (2019 г.: 1 804 589 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам и договорам покупки транспортных средств с рассрочкой платежа.

7 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. активы, предназначенные для продажи, балансовой стоимостью 14 589 тыс. руб. (2019 г.: 224 933 тыс. руб.) относятся к транспортным средствам, которые будут переданы третьим сторонам посредством прямой продажи.

Балансовая стоимость чистых активов Группы превышала показатель рыночной капитализации на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности. Данный фактор играет ключевую роль при оценке наличия признаков обесценения основных средств, и в связи этим руководство Группы провело анализ возможного обесценения основных средств на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г., в ходе которого была рассчитана их возмещаемая стоимость на основании справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Справедливая стоимость транспортных средств была рассчитана исходя из рыночных цен, доступных в открытых источниках, справедливая стоимость зданий была оценена затратным подходом. По итогам проведенного анализа, балансовая стоимость основных средств не превышала их возмещаемую стоимость, соответственно резерв под обесценение не создавался.

8 Инвестиционное имущество

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(7 390)	(5 590)
Балансовая стоимость на 1 января	57 403	59 203
Амортизационные отчисления	(1 800)	(1 800)
Балансовая стоимость на 31 декабря	55 603	57 403
Первоначальная стоимость на 31 декабря	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(9 190)	(7 390)
Балансовая стоимость на 31 декабря	55 603	57 403

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. инвестиционное имущество включает часть административного здания в г. Екатеринбург, Россия, сданного в аренду на основании договоров операционной аренды. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. площадь здания, сдаваемого в аренду третьим сторонам, составляет 1 012 кв. м. и 1 111 кв. м. соответственно. Сумма выручки от сдачи в аренду приведена в Примечании 16.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость инвестиционного имущества примерно соответствовала балансовой стоимости. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. инвестиционное имущество было предоставлено в залог банку в качестве обеспечения.

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Топливо	74 372	79 945
Запасные части	67 909	58 862
Прочие материалы	15 238	12 755
Итого	157 519	151 562

Стоимость топлива, материалов и комплектующих, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость продаж в сумме 3 207 009 тыс. руб. (2019 г.: 3 326 897 тыс. руб.).

10 Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Группа сдает в аренду собственные транспортные средства по договорам финансовой аренды. Ниже представлен анализ платежей по финансовой аренде к получению по срокам погашения на:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1 год	2 918	25 351
2 года	-	3 865
Итого недисконтированные платежи по финансовой аренде к получению на 31 декабря	2 918	29 216
Незаработанный финансовый доход	74	1 522
Дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31 декабря	2 844	27 694

Проведенный анализ, основанный на количестве дней просрочки платежей за 24 месяца до 31 декабря 2020 г., показал, что у Группы отсутствуют существенные ожидаемые кредитные убытки по финансовой аренде.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде фактически обеспечена арендованными активами, так как актив возвращается к Группе в случае невыполнения обязательств контрагентом. Такое обеспечение полностью представлено транспортными средствами. Все арендные соглашения имеют избыточное обеспечение, т.е. справедливая стоимость обеспечения равна балансовой стоимости дебиторской задолженности или превышает ее.

Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде изложена в Примечании 28.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 696 404	1 331 820
Прочая дебиторская задолженность	22 913	21 425
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(28 064)	(22 982)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей задолженности	1 691 253	1 330 263
Прочая дебиторская задолженность	74 145	85 423
Предоплата	114 464	118 334
Минус: резерв по обесценению	(1 686)	(1 727)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 878 176	1 532 293

На 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под кредитные убытки в сумме 86 966 тыс. руб. (2019 г.: 51 526 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, включая 87% этой суммы, выраженных в Евро (2019 г.: 92%).

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на графиках платежей по продажам за 24 месяца до каждой отчетной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды не корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, так как обязательства по выполнению условий договоров имеют краткосрочный характер, и влияние корректировок не является существенным.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива.

В % от валовой стоимости	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.				
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность								
- текущая	-	1 370 547	-	1 370 547	-	1 210 018	-	1 210 018
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	192 403	-	192 403	-	75 961	-	75 961
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	81 518	-	81 518	-	15 349	-	15 349
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	1%	27 923	169	27 754	1%	5 769	35	5 734
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	6%	7 812	491	7 321	6%	4 375	275	4 100
- с задержкой платежа свыше 360 дней	96%	16 201	15 626	575	96%	20 348	19 626	722
Итого		1 696 404	16 286	1 680 118		1 331 820	19 936	1 311 884

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 1 января	19 936	27 426
Вновь созданные или приобретенные	2 361	178
Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	(1 143)	(2 962)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	1 218	(2 784)
Списания	(2 317)	(4 706)
Реклассификация резерва	(2 551)	-
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	16 286	19 936

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для прочей дебиторской задолженности, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января	3 046	3 242
Вновь созданные или приобретенные Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	6 297 (4)	21 -
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	6 293	21
Списания Реклассификация резерва	(112) 2 551	(217) -
Остаток на 31 декабря	11 778	3 046

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе	140	298
Остатки на банковских счетах до востребования	381 312	63 835
Денежные средства в пути	-	253 378
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	190 298	188 549
Итого денежные средства и их эквиваленты	571 750	506 060

Информация о кредитном качестве остатков денежных средств и их эквивалентов приведена на основании рейтингов Standard and Poor's, Moody's или Fitch Rating, приведенных к самому близкому значению шкалы рейтинга Standard and Poor's, следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Остатки на банковских счетах до востребования	Денежные средства в пути	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Денежные средства в пути	Срочные депозиты
<i>Непросроченные и необесцененные</i>						
- с рейтингом от BBB- до BBB+	376 846	-	190 298	62 834	253 378	188 549
- с рейтингом от BB- до BB+	4 449	-	-	994	-	-
- с рейтингом от B- до B+	17	-	-	7	-	-
Итого	381 312	-	190 298	63 835	253 378	188 549

13 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. номинальный зарегистрированный акционерный капитал Предприятия составляет 5 846 212 тыс. руб.

Информация о суммах в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем» по состоянию на все отчетные даты представлена в Примечании 3.

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.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества. Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров.

13 Акционерный капитал (продолжение)

Выкупленные собственные акции. 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. Программа будет действовать с 11 ноября 2019 г. до 31 мая 2021 г. или до достижения предельного количества или объема выкупа.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ООО «Глобалтрак Лоджистик» было выкуплено 1 434 008 обыкновенных акций ПАО «ГТМ», что составляет 2,4% уставного капитала Группы (на 31 декабря 2019 г.: 361 920 обыкновенных акций ПАО «ГТМ», что составляет 0,6% уставного капитала Группы). В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. было выкуплено 1 072 088 акций за 50 965 тыс. руб.

Дивиденды. В 2020 году Группа дивиденды не объявляла. В 2019 году Группой были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2019 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-
Дивиденды, объявленные в течение года	100 556
Дивиденды, выплаченные в течение года	(100 556)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года (руб.)	1,72

В 2019 г. основной акционер владел в Предприятии долей 51,9%, ключевой управленческий персонал – 9,4%. Дивиденды были начислены акционерам в соответствии с долями владения.

14 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Срочные кредиты и займы, включая:	2 382 245	1 992 718
Краткосрочные кредиты	331 124	90 873
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	921 044	637 712
Долгосрочные кредиты	1 130 077	1 264 133
Обязательства по аренде, включая:	1 078 833	1 982 370
Краткосрочная часть обязательств по аренде	431 637	755 434
Долгосрочная часть обязательств по аренде	647 196	1 226 936
Итого кредиты и займы	3 461 078	3 975 088

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью за 2020-2019 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого кредиты и займы
Сумма долга на 31 декабря 2019 г.	1 992 718	1 982 370	3 975 088
Получено/Активы в форме права пользования, приобретенные по договорам аренды	2 045 568	139 913	2 185 481
Погашено	(1 659 782)	(1 043 450)	(2 703 232)
Проценты начисленные	181 892	138 957	320 849
Проценты уплаченные	(178 151)	(138 957)	(317 108)
Сумма долга на 31 декабря 2020 г.	2 382 245	1 078 833	3 461 078

14 Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2020 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: 2,00% – 11,00%	2 382 245	2021-2025 гг.
Итого срочные кредиты в российских рублях	2 382 245	
Обязательства по аренде		
- российские рубли, эффективные процентные ставки: 11,3%	1 078 833	2021-2025 гг.
Итого обязательства по аренде	1 078 833	
Итого кредиты	3 461 078	

В 2020 г. были изменены сроки погашения по ряду договоров по аренде транспортных средств, которые не привели к существенной модификации условий существующих обязательств.

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2019 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: 8,00% – 11,00%	1 986 572	2020-2023 гг.
- Банковские кредиты: овердрафт с плавающей процентной ставкой 10,23%	6 146	2020 г.
Итого срочные кредиты в российских рублях	1 992 718	
Обязательства по аренде		
- российские рубли, эффективные процентные ставки: 8,00% – 19,26%	1 982 370	2020-2023 гг.
Итого обязательства по аренде	1 982 370	
Итого кредиты	3 975 088	

Кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Срочные кредиты и займы	2 382 245	1 992 718	2 380 171	1 974 212
Обязательства по аренде	1 078 833	1 982 370	1 078 833	1 982 370
Итого кредиты и займы	3 461 078	3 975 088	3 459 004	3 956 582

Эффективная процентная ставка по банковским кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составила 8,32% (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составила 9,42%).

Справедливая стоимость обязательств по аренде примерно равна их балансовой стоимости. 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 3 в системе иерархии справедливой стоимости.

14 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 975 439 тыс. руб. Компания получила от банка письмо-уведомление, в котором банк подтвердил отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты. Данное письмо было получено Группой до отчетной даты, вследствие чего в данной консолидированной финансовой отчетности реклассификации кредитов между долгосрочными и краткосрочными не требовалось. По состоянию на 31 декабря 2019 г. нарушений ограничительных условий по кредитным договорам не выявлено.

Кредиты и займы в сумме 1 797 942 тыс. руб. получены под залог основных средств (31 декабря 2019 г.: 1 749 793 тыс. руб.). См. Примечание 24.

Аренда

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 31 декабря 2020 г.	500 623	705 615	1 206 238
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(68 986)	(58 419)	(127 405)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2020 г.	431 637	647 196	1 078 833
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2019 г.	902 476	1 320 335	2 222 811
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(147 042)	(93 399)	(240 441)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2019 г.	755 434	1 226 936	1 982 370

Активы в форме права пользования, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 7, фактически представляются в залог в качестве обеспечения обязательств по аренде транспортных средств, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	432 472	212 417
Обязательства по приобретенным основным средствам	160 137	-
Прочая кредиторская задолженность	20 230	23 585
Итого финансовая кредиторская задолженность	612 839	236 002
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	205 342	162 805
Задолженность по оплате труда	157 056	147 985
Задолженность по взносам на социальное обеспечение	89 278	65 732
Задолженность по прочим налогам	40 111	35 479
Авансы полученные от заказчиков	656	5 609
Прочая кредиторская задолженность	1 983	1 838
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	494 426	419 448
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 107 265	655 450

16 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Транспортные услуги	8 518 945	8 514 267
Экспедиторские услуги	1 500 124	1 010 163
Арендный доход	5 582	6 313
Процентные доходы по договорам аренды	2 486	5 808
Прочее	4 117	3 083
Итого выручка	10 031 254	9 539 634

17 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Топливо	2 982 683	3 149 570
Заработная плата и премии	1 867 768	1 704 002
Расходы на экспедиторские услуги	1 392 879	938 407
Амортизация основных средств	636 537	569 459
Дорожные расходы	610 508	559 972
Взносы на социальное обеспечение	429 375	384 702
Ремонт и текущее обслуживание	272 857	280 972
Транспортные услуги	250 317	100 102
Материалы и комплектующие	224 326	177 327
Страхование	50 663	68 749
Налоги, кроме налога на прибыль	33 737	33 805
Расходы по аренде основных средств	18 877	16 090
Производственные услуги	15 052	11 597
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	(40 456)	(141 342)
Прочее	20 582	21 708
Итого себестоимость продаж	8 765 705	7 875 120

Общая сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2020 г. составила 648 658 тыс. руб. (2019 г.: 577 872 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения персоналу, включая взносы на социальное обеспечение, составляет 3 067 869 тыс. руб. (2019 г.: 2 740 829 тыс. руб.).

Сумма расходов по платежам в Пенсионный фонд РФ в составе себестоимости составила 309 328 тыс. руб. (2019 г.: 274 499 тыс. руб.).

18 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и премии	607 679	511 463
Взносы на социальное обеспечение	163 047	140 662
Расходы по аренде основных средств	44 298	38 135
Информационно-консультационные услуги	35 785	63 477
Расходы на связь	15 956	16 433
Амортизация основных средств	12 121	8 413
Налоги, кроме налога на прибыль	7 519	7 642
Командировочные расходы	6 435	10 442
Амортизация нематериальных активов	4 326	4 678
Коммунальные платежи	3 165	3 457
Прочее	44 974	54 912
Итого общие и административные расходы	945 305	859 714

Сумма расходов по платежам в Пенсионный фонд РФ в составе общих и административных расходов составила 116 914 тыс. руб. (2019 г.: 100 810 тыс. руб.).

19 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Премия от поставщиков топлива	-	19 682
Возмещение расходов клиентами	6 572	14 227
Прибыль/(убыток)/прибыль по курсовым разницам	3 041	(5 605)
Прибыль от реализации товарно- материальных ценностей	2 122	(158)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	201	504
Налоги, кроме налога на прибыль	(150)	(999)
Списание НДС	(224)	(269)
Убытки от списания дебиторской задолженности	(437)	(2 371)
Санкции по договорам с контрагентами	(5 348)	(5 883)
Услуги банков	(6 181)	(5 132)
Оценочный резерв под кредитные убытки	(7 501)	1 846
Пени, штрафы	(7 528)	(9 946)
Прочие доходы и расходы, нетто	17 001	6 897
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	1 568	12 793

20 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	84 537	-
Процентные доходы по банковским депозитам и выданным займам	11 403	14 184
Итого финансовые доходы	95 940	14 184

21 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	181 892	179 119
Процентный расход по обязательствам по аренде	138 957	215 524
Убытки от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам, нетто	-	42 738
Итого финансовые расходы	320 849	437 381

22 Налог на прибыль

(а) Компоненты расходов / (доходов) по налогу на прибыль

Расходы и доходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	16 501	60 047
Отложенный налог	13 788	74 191
Расход по налогу на прибыль	30 289	134 238

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2020 и 2019 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

22 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	96 903	394 669
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	19 381	78 934
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	10 908	55 304
Расход по налогу на прибыль	30 289	134 238

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2020 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	241 835	109 550	351 385
Обязательства по аренде	(43 508)	48 168	4 660
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(16 077)	13 687	(2 390)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	14 754	11 442	26 196
Резерв под обесценение по выданным займам	(482)	2 254	1 772
Разница в стоимости основных средств и внеоборотных активов для продажи для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(506 671)	(205 050)	(711 721)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(5 071)	4 502	(569)
Прочее	1 553	1 659	3 212
Чистое отложенное налоговое обязательство	(313 667)	(13 788)	(327 455)
Признанный отложенный налоговый актив	87 327	1 468	88 795
Признанное отложенное налоговое обязательство	(400 994)	(15 256)	(416 250)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(313 667)	(13 788)	(327 455)
<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2019 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	197 717	44 118	241 835
Обязательства по аренде	(72 616)	29 108	(43 508)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 036	(25 113)	(16 077)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	12 389	2 365	14 754
Резерв под обесценение по выданным займам	(253)	(229)	(482)
Разница в стоимости основных средств и внеоборотных активов для продажи для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(397 325)	(109 346)	(506 671)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(11 861)	6 790	(5 071)
Изменение справедливой стоимости опциона	20 000	(20 000)	-
Прочее	3 437	(1 884)	1 553
Чистое отложенное налоговое обязательство	(239 476)	(74 191)	(313 667)
Признанный отложенный налоговый актив	107 919	(20 592)	87 327
Признанное отложенное налоговое обязательство	(347 395)	(53 599)	(400 994)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(239 476)	(74 191)	(313 667)

22 Налог на прибыль (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

(г) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

У Группы существуют признанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 351 385 тыс. руб. (2019 г.: 241 835 тыс. руб.). Данные отложенные налоговые убытки в сумме 1 756 925 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. являются бессрочными (31 декабря 2019 г.: 1 209 175 тыс. руб.).

Начиная с 1 января 2017 г. вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 г., которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2021 г. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство Группы провело анализ прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли и с учетом текущей нестабильной экономической ситуации было принято решение о частичном списании отложенного налогового актива по налоговым убыткам ПАО «ГТМ» в сумме 15 893 тыс. руб.

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков некоторых дочерних компаний в сумме 296 228 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 165 470 тыс. руб.). Налоговый убыток этих дочерних компаний возник в основном из-за ускоренной амортизации основных средств для целей налогового учета и существенных лизинговых платежей в 2020 и 2019 гг., которые были признаны для целей налогового учета. При этом было признано отложенное налоговое обязательство в связи с более ранним признанием расходов, связанных с лизингом и основными средствами в налоговом учете. Руководство ожидает, что налогооблагаемые временные разницы будут восстановлены в тех же периодах, на которые переносится налоговый убыток, возникающий из отложенного налогового актива, а также получение налогооблагаемой прибыли дочерними компаниями в будущих периодах за счет осуществления их операционной деятельности.

23 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>	2020 г.	2019 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	66 614	260 431
Прибыль за год	66 614	260 431
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	57 454 906	58 435 008
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	1,16	4,46

24 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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, однако может быть незначительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствуют договорные обязательства по приобретению основных средств.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы были следующие активы, предоставленные в залог в качестве обеспечения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства
Основные средства и инвестиционное имущество, предоставленные в залог по банковским кредитам	7, 8, 14	1 539 000	1 797 942	1 861 992	1 749 793
Основные средства, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам аренды	7, 14	2 088 938	1 078 833	3 461 285	1 982 370
Основные средства, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору покупки транспортных средств с рассрочкой платежа	15	301 412	160 137	-	-
Итого		3 929 350	3 036 912	5 323 277	3 732 163

24 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. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта.

25 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. Функцию руководителя, отвечающего за операционные решения Группы, выполняет Совет директоров Предприятия и генеральный директор Предприятия.

Группа осуществляет деятельность в рамках одного операционного сегмента – оказание транспортных и экспедиторских 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 статей доходов и расходов сегмента с данными 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 2020 и 2019 гг. приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Выручка отчетного сегмента	10 057 167	9 411 667
Прибыль до налогообложения отчетного сегмента	125 493	311 853

25 Информация по сегментам (продолжение)

Другие значительные статьи доходов и расходов отчетного сегмента представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Финансовые доходы	13 801	14 440
Финансовые расходы	(321 547)	(396 078)
Амортизация основных средств	(646 858)	(574 317)
Налог на прибыль	(25 099)	(92 992)

Сверка прибыли или убытка отчетного сегмента

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Выручка отчетного сегмента	10 057 167	9 411 667
Реклассификация процентных доходов по договорам аренды	2 486	6 313
Корректировка арендного дохода	5 582	5 808
Корректировка отражения выручки в разных периодах	(45 186)	35 595
Реклассификация прочих доходов в выручку	(28 000)	65 000
Прочие корректировки	39 205	15 251
Итого консолидированная выручка по МСФО	10 031 254	9 539 634

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения отчетного сегмента	125 493	311 853
Оценочный резерв под кредитные убытки	(7 958)	45 062
Начисление расходов по входящему лизингу	(15 062)	2 289
Разница в стоимости основных средств и амортизации	16 935	(4 133)
Изменение стоимости запасов	(4 134)	2 501
Начисление дохода по договорам финансовой аренды	(11 289)	(8 626)
Корректировка отражения выручки в разных периодах	(45 186)	35 595
Корректировка отражения расходов в разных периодах	18 423	-
Прочее	19 681	10 128
Итого консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	96 903	394 669

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 16.

Географическая информация

Анализ выручки по географическому признаку представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2020 г.	2019 г.
Россия	9 253 325	8 616 016
Другие страны	777 929	923 618
Итого консолидированная выручка	10 031 254	9 539 634

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

Крупнейшие клиенты

В 2020 - 2019 гг. у Группы не было клиентов, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки.

26 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту причинит финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения кредитного качества, описанных в Примечаниях 10 и 11.

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровни кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечаниях 10 и 11.

Концентрация кредитного риска. На 31 декабря 2020 г. у Группы было 4 контрагента (2019 г.: 3 контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 341 444 тыс. руб. (2019 г.: 230 639 тыс. руб.) или 20,2% от общей суммы торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности (2019 г.: 17,3 %).

На 31 декабря 2020 г. Группа разместила депозиты в 4-х ведущих российских банках с рейтингом надежности от ВВВ- до ВВВ+ на сумму 190 298 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: Группа разместила депозиты в 4-х ведущих российских банках с рейтингом надежности от ВВВ- до ВВВ+ на сумму 188 549 тыс. руб.)

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблицах ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	1 902 656	(4 065 968)	(2 163 312)
Евро	341 438	(7 436)	334 002
Доллары США	26 018	(513)	25 505
Итого	2 270 112	(4 073 917)	(1 803 805)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	1 537 714	(4 203 485)	(2 665 771)
Евро	307 892	(7 596)	300 296
Доллары США	24 458	(9)	24 449
Итого	1 870 064	(4 211 090)	(2 341 026)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте предприятий Группы, при том что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 20% (2019 г.: укрепление на 20%)	4 081	4 081	3 912	3 912
Ослабление доллара США на 20% (2019 г.: ослабление на 20%)	(4 081)	(4 081)	(3 912)	(3 912)
Укрепление евро на 20% (2019 г.: укрепление на 20%)	53 440	53 440	48 047	48 047
Ослабление евро на 20% (2019 г.: ослабление на 20%)	(53 440)	(53 440)	(48 047)	(48 047)

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующего предприятия Группы.

Процентный риск

Процентный риск в большей степени относится к кредитам с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2020 г. большая часть финансовых обязательств имеют фиксированную процентную ставку (Примечание 14), поэтому данный риск не является существенным.

У Группы нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа управляет риском ликвидности путем определения оптимального соотношения между собственными и заемными средствами с учетом планов руководства и целей деятельности. Это позволяет Группе поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовой устойчивости для минимизации расходов на привлечение заемных средств, для обеспечения оптимального характера задолженности по структуре и сроку. В настоящее время руководство Группы считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему финансирования, а также использованные и неиспользованные кредитные линии, необходимые для удовлетворения потребностей в заемных средствах, которые можно прогнозировать на текущий момент.

Для ежедневного управления ликвидностью руководство Группы имеет в своем распоряжении следующие доступные кредитные ресурсы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредитная линия финансовых институтов в российских рублях (использованная)	2 376 811	1 991 025
Неиспользованная сумма кредитной линии:	1 240 866	1 418 876
со сроком погашения до 1 года	832 602	679 131
со сроком погашения более 1 года	408 264	739 745
Итого	3 617 677	3 409 901

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и торговой и прочей кредиторской задолженности. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и эффективно реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидных активов Группы состоит из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 12). Согласно оценкам руководства, денежные средства и их эквиваленты из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Руководство Группы контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам с учетом будущих процентных платежей. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированные отчеты о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированных отчетах о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	315 864	1 077 069	1 251 618	2 644 551
Валовая сумма обязательств по аренде (Примечание 14)	125 905	374 718	705 615	1 206 238
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	432 472	-	-	432 472
Обязательства по приобретенным основным средствам	144 668	15 469	-	160 137
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	20 230	-	-	20 230
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 039 139	1 467 256	1 957 233	4 463 628

26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	286 138	580 145	1 381 380	2 247 663
Валовая сумма обязательств по аренде (Примечание 14)	234 218	668 258	1 320 335	2 222 811
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	212 417	-	-	212 417
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	23 585	-	-	23 585
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	756 358	1 248 403	2 701 715	4 706 476

27 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам, внести вклад непосредственно в чистые активы или частично продать активы для снижения задолженности. В качестве капитала под управлением Группы руководство Группы рассматривает показатель итоговой суммы капитала по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности. Итоговая сумма капитала по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности, которым Группа управляла на 31 декабря 2020 г. составляла 4 925 676 тыс. руб. (2019 г.: 4 910 027 тыс. руб.)

Группа следит за капиталом с помощью коэффициента соотношения заемных и собственных средств, который определяется как частное от чистой финансовой задолженности, поделенной на общую сумму собственных средств. Группа включает в чистую финансовую задолженность процентные кредиты и займы за вычетом денежных средств и краткосрочных денежных депозитов. Соотношение заемных и собственных средств Группы на конец отчетного периода представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Чистая финансовая задолженность	2 889 328	3 469 028
Итого капитал	4 925 676	4 910 027
Соотношение заемных и собственных средств	0,59	0,71

В течение 2020 и 2019 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

28 Оценка по справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котироваемым 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.

28 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированных отчетах о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

	31 декабря 2020 г.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справед- ливая стоимость	Уровень 2 справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты				
<i>(Примечание 12)</i>				
- Денежные средства в кассе	140	-	-	140
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	381 312	-	-	381 312
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	190 298	-	190 298
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
<i>(Примечание 11):</i>				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 680 118	1 680 118
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	11 135	11 135
Займы выданные	-	-	4 265	4 265
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	2 844	2 844
<i>(Примечание 10)</i>				
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество <i>(Примечание 8)</i>	-	-	55 603	55 603
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	14 589	14 589
ИТОГО АКТИВЫ	381 452	190 298	1 768 554	2 340 304
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы <i>(Примечание 14)</i>				
- Срочные кредиты и займы	-	-	2 380 171	2 382 245
- Обязательства по аренде	-	-	1 078 833	1 078 833
Прочие финансовые обязательства <i>(Примечание 15)</i>				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	432 472	432 472
- Обязательства по приобретенным основным средствам	-	-	160 137	160 137
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	20 230	20 230
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	4 071 843	4 073 917

28 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2019 г.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справедливая стоимость	Уровень 2 справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 12)				
- Денежные средства в кассе	298	-	-	298
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	63 835	-	-	63 835
- Денежные средства в пути	253 378	-	-	253 378
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	188 549	-	188 549
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 311 884	1 311 884
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	18 379	18 379
Займы выданные	-	-	4 547	4 547
Дебиторская задолженность по финансовой аренде (Примечание 10)	-	-	27 694	27 694
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 8)	-	-	57 403	57 403
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	224 933	224 933
ИТОГО АКТИВЫ	317 511	188 549	1 644 840	2 150 900
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 14)				
- Срочные кредиты и займы	-	-	1 974 212	1 992 718
- Обязательства по аренде	-	-	1 982 370	1 982 370
Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	212 417	212 417
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	23 585	23 585
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	4 192 584	4 211 090

Оценка справедливой стоимости на 2 и 3 Уровнях иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, приблизительно соответствует балансовой стоимости. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. ставка дисконтирования составила 8,56% (31 декабря 2019 г.: 10,58%).