

Группа Глобалтрак Менеджмент

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора
31 декабря 2024 г.**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность:

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	4
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности	5
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3 Существенная информация об учетной политике	7
4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	23
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	28
7 Основные средства	31
8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	32
9 Нематериальные активы	34
10 Инвестиционное имущество	35
11 Запасы	35
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность	35
13 Денежные средства и их эквиваленты	37
14 Акционерный капитал	37
15 Кредиты и займы	38
16 Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
17 Обязательства по финансированию поставок	42
18 Выручка	42
19 Себестоимость продаж	42
20 Общие и административные расходы	43
21 Прочие операционные доходы и расходы	43
22 Финансовые доходы	43
23 Финансовые расходы	43
24 Налог на прибыль	44
25 (Убыток)/прибыль на акцию	47
26 Условные и договорные обязательства	47
27 Информация по сегментам	49
28 Управление финансовыми рисками	50
29 Управление капиталом	53
30 Оценка по справедливой стоимости	54
31 События после отчетной даты	56

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 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 существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны 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.

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
<p>Отсутствие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности</p> <p><i>Информация представлена в Примечании 4 «Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности Группы.</i></p> <p>Выручка Группы снизилась с 19 957 684 тыс. руб. в 2023 году до 10 660 090 тыс. руб. в 2024 году. Убыток за 2024 год составил 1 083 522 тыс. руб. Сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности, за 2024 год составила 1 081 634 тыс. руб. Сложившийся убыток за 2024 год обусловлен фактором роста процентных расходов на фоне усиления геополитической напряженности, повышения процентных ставок и изменениями в операционной среде Группы.</p> <p>Руководство считает, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Группы. Вывод руководства основан на том, что текущий парк грузовых автомобилей и полуприцепов достаточен для обеспечения основной деятельности Группы как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также на факте существенного превышения рыночной стоимости грузовых автомобилей и полуприцепов над их балансовой стоимостью. В случае необходимости у Группы есть возможность реализовать часть грузовых автомобилей по рыночным ценам и за счет полученных средств финансировать свои обязательства.</p> <p>Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита ввиду существенного влияния данного вопроса на консолидированную финансовую отчетность и в связи с необходимостью проведения дополнительного анализа в ходе аудита.</p>	<p>В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none">• обсудили с руководством Группы планы по погашению краткосрочных обязательств и увеличению операционного денежного потока;• проанализировали и оценили разумность прогнозов денежных потоков, ожидаемых в том числе от реализации грузовых автомобилей и полуприцепов, принадлежащих Группе путем сравнения результатов продаж техники в 2024 году с количеством техники на конец отчетного периода и планов руководства по ее реализации в будущем;• выборочно сравнили балансовую стоимость грузовых автомобилей и полуприцепов, учитываемых на балансе Группы на отчетную дату с данными из открытых источников;• проверили точность и полноту раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении допущения о соблюдении принципа непрерывности деятельности.
<p>Соблюдение ограничительных условий кредитных соглашений</p> <p><i>Информация представлена в Примечании 15 «Кредиты и займы» к консолидированной финансовой отчетности Группы.</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года величина заемных средств Группы составила 3 827 616 тыс. руб., в том числе долгосрочных заемных средств - 1 081 433 тыс. руб.</p>	<p>В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none">• обсудили с руководством Группы соблюдение обязательных условий кредитных договоров;



<p>Соглашения о заимствованиях содержат финансовые и нефинансовые ограничительные условия, которые Группа должна выполнять. Нарушение определенных ограничительных условий заимствований приведет к возникновению у кредиторов Группы права требовать досрочного погашения.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 2 747 492 тыс. руб. Группа получила от банков письма-уведомления, в которых банки подтвердили отказ от права требования досрочного погашения в связи с выявленными нарушениями, отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты.</p> <p>Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку сумма задолженности по заемным средствам является существенной и потенциальная необходимость досрочного погашения обязательств может привести к негативным последствиям.</p>	<ul style="list-style-type: none">• проанализировали кредитные договоры на предмет содержания в них ограничительных условий, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств;• проверили выполнение ограничительных условий финансового характера путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами;• проверили выполнение ограничительных условий нефинансового характера путем сверки с фактами хозяйственной жизни;• мы проверили содержание полученных от соответствующих банков писем-уведомлений, в которых банки подтвердили отказ от права требования досрочного погашения в связи с выявленными нарушениями, отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты и убедились, что данные письма были получены до отчетной даты;• проверили точность и полноту раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении ограничительных условий кредитных соглашений Группы.
--	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовой отчет Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» по результатам деятельности в 2024 году (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 вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении 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 Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовым отчетом Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» по результатам деятельности в 2024 году 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;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 (руководитель аудита), – Куликов Алексей Михайлович.

28 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация



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

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ (далее – «Предприятие») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

применение обоснованных оценок и допущений;

раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение конкретных требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;

оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на Предприятии и его дочерних обществах;

поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей с достаточной степенью точности подготовить информацию о консолидированном финансовом положении Группы, а также ее консолидированных финансовых результатах и консолидированном движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и обеспечивающей соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;

обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;

принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;

предотвращение и выявление недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску 28 апреля 2025 года.

Подписано от имени руководства:

Ивлев Евгений Александрович
Генеральный директор
28 апреля 2025 г.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	3 881 841	4 743 680
Активы в форме права пользования	8	873 685	1 719 942
Нематериальные активы	9	336 690	461 452
Инвестиционное имущество	10	48 403	50 203
Займы выданные	6	2 362 034	2 766 893
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		58 409	-
Отложенные налоговые активы	24	348 243	185 771
Итого внеоборотные активы		7 909 305	9 927 941
Оборотные активы			
Запасы	11	384 324	429 852
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3 336 131	4 046 948
Предоплата по текущему налогу на прибыль		23 736	61 402
Займы выданные	6	83 208	58 136
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		19 336	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	14 147	277 326
Прочие оборотные активы		7 792	1 038
Итого оборотные активы за вычетом внеоборотных активов, удерживаемых для продажи		3 868 674	4 874 702
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	7	942 520	66 992
Итого оборотные активы		4 811 194	4 941 694
ИТОГО АКТИВЫ		12 720 499	14 869 635
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	5 846 212	5 846 212
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(98 151)
Эмиссионный доход	14	466 796	466 796
Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	3	(3 323 741)	(3 323 741)
Нераспределенная прибыль		2 833 162	3 182 539
ИТОГО КАПИТАЛ		5 822 429	6 073 655
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	1 081 433	1 096 453
Долгосрочные обязательства по аренде	8	599 069	692 713
Отложенные налоговые обязательства	24	583 078	397 435
Итого долгосрочные обязательства		2 263 580	2 186 601
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	2 746 183	3 825 024
Краткосрочные обязательства по аренде	8	162 679	182 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 223 914	2 593 259
Обязательства по финансированию поставок	17	499 229	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		2 485	8 596
Итого краткосрочные обязательства		4 634 490	6 609 379
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 898 070	8 795 980
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		12 720 499	14 869 635

Прилагаемые примечания на стр. 5-56 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 2024 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2024 г.	2023 г.
Выручка	18	10 660 090	19 957 684
Себестоимость продаж	19	(9 630 811)	(16 967 371)
Валовая прибыль		1 029 279	2 990 313
Общие и административные расходы	20	(1 417 490)	(1 565 563)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(42 901)	(20 236)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	21	311 608	112 596
Операционный (убыток)/прибыль		(119 504)	1 517 110
Финансовые доходы	22	14 696	29 629
Финансовые расходы	23	(1 071 324)	(438 466)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 176 132)	1 108 273
Доход/(расход) по налогу на прибыль	24	92 610	(226 232)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(1 083 522)	882 041
Итого совокупный (расход)/доход за год		(1 083 522)	882 041
Базовый (убыток)/прибыль на акцию (рубли)	25	(19,02)	15,68

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>		Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	Итого
	Прим.						
Остаток на 1 января 2023 г.		5 846 212	(98 222)	466 796	2 300 498	(3 323 741)	5 191 543
Прибыль за год		-	-	-	882 041	-	882 041
Итого совокупный доход за год		-	-	-	882 041	-	882 041
Прочие		-	71	-	-	-	71
Остаток на 31 декабря 2023 г.		5 846 212	(98 151)	466 796	3 182 539	(3 323 741)	6 073 655
Убыток за год		-	-	-	(1 083 522)	-	(1 083 522)
Итого совокупный расход за год		-	-	-	(1 083 522)	-	(1 083 522)
Выбытие собственных выкупленных акций	14	-	98 151	-	734 145	-	832 296
Остаток на 31 декабря 2024 г.		5 846 212	-	466 796	2 833 162	(3 323 741)	5 822 429

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2024 г.	2023 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 176 132)	1 108 273
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	108 351	84 742
Амортизация активов в форме права пользования	8	128 792	64 993
Амортизация нематериальных активов	9	128 218	115 879
Амортизация инвестиционного имущества	10	1 800	1 800
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	12	42 901	20 236
Изменение резерва по прочей дебиторской задолженности	21	(2 226)	-
Прибыль от списания кредиторской задолженности	21	(11 793)	(2 468)
Убыток от списания дебиторской задолженности	21	5 054	1 568
Доход от списания обязательства по вознаграждению	21	-	(66 014)
Прибыль от реализации товарно-материальных ценностей	21	(6 313)	(2 945)
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	19	(758 029)	(498 515)
Процентные доходы по банковским депозитам	22	(14 696)	(23 464)
Процентные доходы по договорам финансовой аренды	18	(26 296)	-
Процентные доходы по займам выданным	21	(324 802)	(97 859)
Процентные расходы по кредитам	23	649 776	232 562
Процентные расходы по аренде	23	133 679	34 837
Процентные расходы по прочим заимствованиям	23	159 823	109 994
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц по денежным средствам	22,23	2 432	(6 165)
Расходы по финансированию поставок	23	125 614	61 073
Прочие неденежные операционные расходы		25 569	8 849
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(808 278)	1 147 376
Чистое изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 612 280	(1 203 845)
Чистое изменение запасов		51 841	(576)
Чистое изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 356 582)	510 446
Изменение обязательств по финансированию поставок		373 615	(368 830)
Изменение в оборотном капитале		681 154	(1 062 805)
Налог на прибыль уплаченный		(36 200)	(424 133)
Проценты полученные		22 516	23 464
Проценты уплаченные		(940 826)	(384 576)
Сумма денежных средств использованных в операционной деятельности		(1 081 634)	(700 674)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 020 915)	(5 823)
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для перепродажи		1 404 795	1 093 182
Приобретение нематериальных активов		(3 130)	(156 074)
Погашение дебиторской задолженности по аренде		(4)	-
Предоставление займов		(674 612)	(2 775 575)
Полученные проценты по займам выданным		299 839	38 809
Погашение займов выданных		1 078 408	7 329
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) инвестиционной деятельности		1 084 381	(1 798 152)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		3 106 794	3 828 389
Погашение кредитов и займов		(4 203 837)	(1 217 060)
Погашение обязательств по аренде		(182 283)	(303 775)
Поступление от продажи выкупленных собственных акций		1 015 832	-
Выкуп собственных акций		-	74
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от финансовой деятельности		(263 494)	2 307 628
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	22,23	(2 432)	6 165
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	277 326	462 359
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	14 147	277 326

В 2024 году Группа получила активы в форме права пользования по договорам аренды стоимостью 98 272 тыс. руб. (2023 г.: 836 509 тыс. руб.). Данные операции не требовали использования денежных средств и их эквивалентов, поэтому не были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств.

Прилагаемые примечания на стр. 5-56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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 2024 года, для Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

ООО «ГТМ» было учреждено в сентябре 2016 года. В июле 2017 года ООО «ГТМ» было реорганизовано в АО «ГТМ». В сентябре 2017 года 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 и СПБ Бирже.

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

У Группы нет конечной контролирующей стороны.

Основная деятельность. Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по транспортировке грузов автотранспортом по территории РФ. Среднее количество транспортных средств, эксплуатируемых Группой в 2024 году, составило 933 грузовых автопоездов (2023 год: 1 151 грузовых автопоездов). По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа эксплуатирует 899 грузовых автопоездов (31 декабря 2023 год: 987 грузовых автопоездов).

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

Доли участия в других предприятиях представлены ниже:

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

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

В октябре 2024 года прекратило свою деятельность ООО «МАГНА» путем присоединения к ООО «Глобалтрак Лоджистик». ООО «Глобалтрак Лоджистик» стало правопреемником всех прав, обязанностей и обязательств реорганизованной компании.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Предприятие до 21 февраля 2025 г. было зарегистрировано по адресу: 129110, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 39, стр. 1, эт/ком 4/24. С 21 февраля 2025 г. Предприятие зарегистрировано по адресу: 196158, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Звездное, ул. Звёздная, д. 1, литера А, помещ. 16-Н. 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. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономик.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

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

В ноябре 2024 года США ввели санкции в отношении Банка ГПБ (АО), который является единственным уполномоченным банком, через который осуществляются расчеты за поставку природного газа иностранными покупателями.

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

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 учётом различных сценариев дальнейшего развития, обновляло его на ежедневной основе с учетом изменяющейся ситуации и оценивало возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Группы.

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 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Предприятие ООО «ГТМ» было учреждено в сентябре, 2016 года с уставным капиталом 10 тыс. руб. В ноябре 2016 года GT Globaltruck Limited (до 21 апреля 2023 года являлась основным акционером Предприятия) осуществила взнос в уставный капитал Предприятия денежными средствами в размере 9 990 тыс. руб. В декабре 2016 года 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 года 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 2024 года и 31 декабря 2023 года 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. (до 21 апреля 2023 года являлась основным акционером Предприятия) в уставный капитал Предприятия в размере 4 733 247 тыс. руб., и суммой уставных и добавочных капиталов дочерних организаций в размере 1 279 606 тыс. руб., а также взнос GT Globaltruck Ltd. в имущество Группы на сумму 108 900 тыс. руб., произведенный в 2017 году, и взнос на сумму 21 000 тыс. руб., произведенный в 2016 году.

Существенная информация об учетной политике, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иначе.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. См. Примечание 4, в котором изложена информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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

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 2024 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 101,6797 руб. за 1 долл. США (2023 год: 89,6883 руб. за 1 долл. США), 106,1028 руб. за 1 Евро (2023 год: 99,1919 руб. за 1 Евро).

Основные средства. Основные средства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

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	5-8
Прочее	2-20

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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.

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.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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, нематериальные активы, подлежащие амортизации и активы в форме права пользования 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 Существенная информация об учетной политике (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 Существенная информация об учетной политике (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 Существенная информация об учетной политике (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 Существенная информация об учетной политике (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.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии требуют от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если соответствующий дебитор не произвел своевременно платеж по первоначальным или модифицированным условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) суммы оценочного резерва под убытки по гарантии, определенной с использованием модели ожидаемых кредитных убытков; и (ii) оставшегося неамортизированного остатка суммы, отраженной при первоначальном признании. Кроме того, в отношении дебиторской задолженности по вознаграждению, которое отражается в консолидированном отчете о финансовом положении как актив, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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 (событии 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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

Прочие заимствования. При заключении договора продажи с обратным выкупом Группа продолжает признание актива в составе основных средств (без перемещения в состав активов в форме права пользования), а полученное финансирование учитывается в составе Кредиты и займы как финансовое обязательство по амортизированной стоимости (Примечание 15).

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;
- 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.

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;
- 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;

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- 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, имеющихся 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;
- 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.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога,

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 (логистические и сопутствующие нелогистические услуги). 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.

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.

Выручка от логистических услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. 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 19).

Выручка от нелогистических услуг. Кроме логистических услуг Группа оказывает нелогистические услуги, самая существенная доля которых – реализация топлива по топливным картам. До 2024 года

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

стратегия Группы была направлена на развитие комбинированной бизнес-модели, предусматривающей как эксплуатацию собственного парка транспортных средств, так и активное привлечение перевозчиков через развитие цифровой платформы, собственной разработки (GT-2). В рамках этой комбинированной бизнес-модели Покупатель топлива извлекал выгоду не только из покупки топлива со скидкой, но и из доступа к цифровой платформе и к информационной поддержке со стороны Группы. Группа заключала с перевозчиками Соглашения, в которых были установлены общие правила предоставления доступа к цифровой платформе GT-2 и дополнительные преимущества:

- предоставление водителю практической возможности приобрести топливо на указанных в рекомендованном маршруте АЗС с существенной скидкой;
- обеспечение бесперебойного доступа к инфраструктуре АЗС;
- доступ к круглосуточному индивидуальному обслуживанию;

Группа покрывает все издержки перевозчика в случае недоступности бесперебойного доступа к инфраструктуре АЗС.

Группа выступает как Принципал в данной схеме взаимоотношений с клиентами-перевозчикам и отражает выручку от продажи нелогистических услуг в консолидированной финансовой отчетности на валовой основе.

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.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, 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.

Вознаграждения, основанные на акциях с выплатой денежными средствами. Вознаграждения, основанные на акциях с выплатой денежными средствами, признаются по справедливой стоимости принятого обязательства и относятся на расходы в момент их использования. Обязательства начисляются равномерно в течение периода действия программы вознаграждения, основанного на акциях с выплатой денежными средствами. Группа проводит переоценку обязательства по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода и на дату погашения, до погашения обязательства. Изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка за период в административных расходах.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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:

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (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 процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 6.

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 24.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 26.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Группы не превышали оборотные активы (на 31 декабря 2023 года: краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 1 667 885 тыс. руб.). Сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности за 2024 год составила 1 081 635 тыс. руб. (за 2023 год: сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности составила 700 674 тыс. руб.). Выручка Группы снизилась с 19 957 684 тыс. руб. в 2023 году до 10 660 090 тыс. руб. в 2024 году. Убыток за 2024 год составил 1 083 522 тыс. руб. (за 2023 год: прибыль составила 882 041 тыс. руб.). Сложившийся убыток за 2024 год обусловлен фактором роста процентных расходов на фоне усиления геополитической напряженности, повышения процентных ставок и изменениями в операционной среде Группы.

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

В качестве основных источников финансирования текущих обязательств руководство рассматривает следующее:

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

Все обязательства по договорам аренды имеют обеспечение в виде грузовых автомобилей и полуприцепов, эксплуатируемых Группой. Руководство не ожидает существенного влияния на бизнес в случае требования о досрочном погашении арендодателями возможной части обязательств по аренде. Руководство имеет возможность ведения переговоров об условиях аренды с лизинговыми компаниями, а также, если необходимо, о рефинансировании, с целью предотвращения досрочного погашения обязательств по аренде, которое будет востребовано лизинговыми компаниями. Текущий парк грузовых автомобилей и полуприцепов достаточен для обеспечения основной деятельности Группы как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство считает, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Группы.

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 28. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными 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. 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.

Руководством Группы принято решение пересмотреть ликвидационную стоимость и срок полезного использования для своих основных активов (тягачи, тентованные полуприцепы и полуприцепы-рефрижераторы). Оценка срока полезной службы производилась с применением суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов, а также с учетом их текущего технического состояния и расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 1 год от оценок руководства, амортизационные отчисления должны были бы увеличиться на 41 942 тыс. руб. или уменьшиться на 27 399 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (2023 год: увеличиться на 1 562 тыс. руб. или уменьшиться на 30 399 тыс. руб.).

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

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 2024 года Группа установила ликвидационную стоимость для полуприцепов-рефрижераторов в сумме от 3 250 тыс. руб. до 3 583 тыс. руб. (на 1 января 2023 года: 3 250 тыс. руб. до 3 583 тыс. руб.). Ликвидационная стоимость для тягачей от 2 500 тыс. руб. до 5 417 тыс. руб. (на 1 января 2023 года: 2 500 тыс. руб. до 5 417 тыс. руб.), для тентованных полуприцепов от 2 083 тыс. руб. до 3 333 тыс. руб. (на 1 января 2023 года: 2 083 тыс. руб. до 3 333 тыс. руб.).

Если бы ликвидационная стоимость тягачей и полуприцепов отличалась на 15% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 27 905 тыс. руб. или уменьшиться на 24 046 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (2023 г. должны были бы увеличиться на 20 836 тыс. руб. или уменьшиться на 20 941 тыс. руб. за год).

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

Группа учитывает операции по данным договорам следующим образом:

В консолидированном отчете о финансовом положении отражает обязательства в статье «Обязательства по финансированию поставок»;

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает расходы по выплате агентского вознаграждения в статье «Расходы по обязательствам финансирования поставок» в составе «Финансовых расходов»;

В консолидированном отчете о движении денежных средств отражает операции по компенсации понесенных расходов в виде сумм, ранее выплаченных Агентом в пользу контрагентов Группы и выплате агентского вознаграждения в разделе «Потоки денежных средств от операционной деятельности».

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2024 года:

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 года, которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В случае применения поправок 2020 года, у организации не было бы права отложить погашение обязательства (и соответственно такое обязательство должно было быть классифицировано как краткосрочное), когда ковенанты считались бы невыполненными исходя из условий по состоянию на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществлялась кредитором в течение двенадцати месяцев уже после этой даты. Поправки 2022 года разъясняют, что ковенанты кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Однако те ковенанты кредитных соглашений, которые организация обязана соблюдать по состоянию на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные, даже если проверка их выполнения осуществляется только после отчетной даты. Поправки 2022 года вводят дополнительные требования к раскрытию информации в ситуациях, когда организация классифицирует обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, как долгосрочное, и на это обязательство распространяются ковенанты кредитного соглашения, которые организация обязана выполнять в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить представление о риске того, что обязательство может стать подлежащим погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Дополнительные раскрытия включают: (а) балансовую стоимость обязательства; (б) информацию о ковенантах кредитных соглашений; (в) факты и обстоятельства, при наличии, которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с выполнением ковенантов кредитных соглашений. Поправки 2022 года вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и вносят изменения в поправки 2020 года. Группа оценивает влияние данных поправок на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом: были добавлены дополнительные раскрытия, которые требуются указанными поправками.

Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к операциям купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке операций купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет. Любые прибыли и убытки, связанные с полным или частичным прекращением аренды, продолжают отражаться по мере их возникновения, поскольку они относятся к прекращенному праву пользования, а не к праву пользования, которое сохраняет продавец-арендатор. Поправки не предусматривают какой-либо конкретный метод последующей оценки. Однако они включают иллюстративные примеры с первоначальной и последующей оценкой обязательств по аренде при наличии переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация невозможна. Валюта является конвертируемой, когда есть возможность получить другую валюту (с обычной административной задержкой), и операция будет осуществляться через рыночный или обменный механизм, который создает юридически защищенные права и обязанности. Отменено ранее существовавшее требование использовать первый доступный курс, по которому можно будет осуществить обмен, в ситуации временного отсутствия конвертируемости одной валюты на другую. Если валюта не может быть конвертирована в другую валюту, необходимо определить оценку текущего обменного курса. Целью определения оценки текущего обменного курса на дату оценки является определение курса, по которому на эту дату между участниками рынка была бы совершена обычная обменная операция в действующих экономических условиях. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Организации могут определить оценку текущего обменного курса на дату оценки с использованием наблюдаемых обменных курсов без каких-либо корректировок, либо других методов оценки. Поправки также включают новые требования раскрытия информации, которые должны помочь пользователям сделать выводы о влиянии, рисках, расчетных курсах и методах оценки, используемых в тех случаях, когда валюта не является конвертируемой. Когда организация впервые применяет новые требования, пересчет сравнительной информации не допускается.

Вместо этого организация должна осуществить пересчет монетарных статей в иностранной валюте и немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли – при отсутствии конвертируемости между функциональной и иностранной валютами. Организация должна осуществить пересчет соответствующих активов и обязательств по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе разниц от пересчета иностранной валюты, накопленных в отдельном компоненте капитала – при отсутствии конвертируемости между функциональной валютой и валютой представления отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов и налогов на прибыль.

В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководством показателей

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

результатов (эффективности) деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует, раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО. Показатели результатов (эффективности) деятельности, установленные руководством – это промежуточные итоги доходов и расходов, используемые организацией в публичных коммуникациях для выражения взгляда руководства на тот или иной аспект финансовых результатов деятельности организации в целом.

МСФО (IFRS) 18 устанавливает требования для определения того, должна ли информация о показателях финансовой отчетности включаться в основные формы финансовой отчетности или в примечания, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и детализации). МСФО (IFRS) 18 также содержит требования в отношении представления операционных расходов в отчете о прибыли или убытке, раскрытия информации об определенных расходах, классифицированных по характеру, и дополнительной информации о статьях, сгруппированных вместе и обозначенных как «прочие». В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Кроме того, поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случае проведения расчетов с использованием электронной платежной системы и предоставляют возможность выбора учетной политики в виде прекращения признания финансового обязательства до проведения платежа на дату осуществления расчета, если организация выпустила платежное поручение, в результате которого: (а) организация не имеет практической возможности отозвать, остановить или аннулировать платежное поручение; (б) организация не имеет практической возможности получить доступ к денежным средствам, предназначенным для проведения расчетов в результате выполнения платежного поручения; и (в) расчетный риск, связанный с электронной платежной системой, является незначительным. Выбранная учетная политика должна применяться ко всем расчетам, осуществляемым через одну и ту же электронную платежную систему. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации об инвестициях в долевые инструменты, в отношении которых при первоначальном признании был сделан выбор в пользу оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и о финансовых инструментах с условными характеристиками. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися

продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 2024 года представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственная материнская организация	Организации под общим контролем
Займы выданные	2 444 664	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 557 220
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	498 501
Авансы выданные	-	293 142

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственная материнская организация	Организации под общим контролем
Выручка от предоставления услуг	-	4 815 109
Закупки	-	3 589 023
Процентные доходы по займам выданным	324 802	-

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

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

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Непосредственная материнская организация	Организации под общим контролем
Выручка от предоставления услуг	-	366 312
Закупки	-	1 720 289
Процентные доходы по займам выданным	97 859	-

Операции со связанными сторонами проводятся в основном на рыночных условиях.

Активы, предоставленные в залог

В марте 2024 года Группа заключила договоры залога для обеспечения исполнения обязательств ООО «Монополия.Онлайн» по договору невозобновляемой кредитной линии. Переданное в залог имущество на 31 декабря 2024 года: 201 транспортное средство. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств составляет 512 млн. руб.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В мае 2024 года Группа заключила договоры залога транспортных средств для обеспечения исполнения денежных обязательств ООО «Монополия.Онлайн» по договору возобновляемой кредитной линии. Переданное в залог имущество на 31 декабря 2024 года: 179 транспортных средств. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств составляет 475 млн. руб.

В декабре 2024 года Группа заключила договор ипотеки для обеспечения исполнения обязательств ООО «Монополия.Онлайн» по договору об открытии кредитной линии. Переданное в залог имущество: 5 объектов недвижимости. Балансовая стоимость переданных в залог объектов на 31 декабря 2024 года составляет 33 млн. руб.

В апреле 2023 г. Группа заключила договоры залога для обеспечения исполнения обязательств материнской компании по договору невозобновляемой кредитной линии. Переданное в залог имущество: 253 транспортных средств. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств на 31 декабря 2023 г. составляет 543 млн. руб.

В мае 2023 г. Группа заключила договоры залога транспортных средств для обеспечения исполнения денежных обязательств материнской компании по договору о выдаче банковской гарантии. Переданное в залог имущество: 264 транспортных средств. Балансовая стоимость переданных в залог транспортных средств на 31 декабря 2023 г. составляет 707 млн. руб.

Выданные поручительства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа выдала поручительства на сумму 489 млн. руб. для обеспечения исполнения обязательств ООО «Монополия.Онлайн» по договору невозобновляемой кредитной линии, на сумму 1 421 млн руб. по договору возобновляемой кредитной линии и на сумму 1 993 млн. руб. по договорам агентского факторинга.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа выдала поручительства на сумму 75 млн руб. для обеспечения исполнения обязательств ООО «Монополия» по договорам финансовой аренды.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа выдала поручительства на сумму 584 млн. руб. для обеспечения исполнения обязательств материнской компании по договору невозобновляемой кредитной линии.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа выдала поручительства на сумму 1 206 млн. руб. для обеспечения исполнения обязательства материнской компании по договору о выдаче банковской гарантии.

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

Займы выданные

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

В июле 2023 г. Группа выдала материнской компании заем в размере 800 млн. руб. под 9% годовых со сроком погашения до 30 июля 2028 года.

В июле 2023 г. Группа выдала материнской компании займы в размере 1 400 млн. руб. под 9 % годовых, со сроком погашения не позднее 30 декабря 2030 года.

В августе 2023 г. Группа выдала займы материнской компании в размере 14,3 млн. руб. под 12,5% годовых со сроком погашения не позднее 17 августа 2026 года.

В сентябре-декабре 2023 г. Группа выдала займы материнской компании в размере 552 млн. руб. под 13,5% годовых со сроком погашения не позднее 30 сентября 2026 года.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**Вознаграждение старшему руководящему персоналу**

В 2024 году старший руководящий персонал включал 8 директоров дочерних предприятий Группы и 9 человек – членов Совета директоров Предприятия и дочерних предприятий Группы.

В 2023 году старший руководящий персонал включал 8 директоров дочерних предприятий Группы и 10 человек – членов Совета директоров Предприятия и дочерних предприятий Группы.

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и краткосрочные премии	55 677	121 380
Отчисления на социальное обеспечение и пенсионные взносы	12 748	25 718
Прочее	4 821	8 814
Итого	73 246	155 912

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

В феврале 2021 года было одобрено положение о мотивационной программе для основного управленческого персонала Группы, действующее с 1 января 2021 года по 31 декабря 2024 года. При достижении ключевых показателей участники программы получают установленный пакет акций ПАО «ГТМ» или денежное вознаграждение. Справедливая стоимость вознаграждения, основанного на акциях с выплатой денежными средствами, была рассчитана на базе вероятности выполнения KPI и справедливой стоимости акции, спрогнозированной с помощью моделирования методом Монте-Карло. Цены акций для каждой симуляции рассчитаны и использованием модели геометрического броуновского движения, ожидаемая ежемесячная доходность акций составила 2%, рассчитанная с использованием модели ценообразования капитальных активов (CAPM). В качестве безрисковой ставки использован показатель 3,7%.

В августе 2023 года в Группе завершена Мотивационная программа, основанная на акциях и отменено Положение о Мотивационной программе, основанной на акциях. В связи с завершением программы справедливая стоимость обязательства по мотивационной программе оценке не подлежит, соответственно сумма обязательства по вознаграждению была частично восстановлена. Сумма 66 014 тыс. руб. отражена как доход в составе «Прочие операционные доходы и расходы, нетто». По состоянию на 31 декабря 2024 года начисленное обязательство по вознаграждению старшему руководящему персоналу составляло 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб.).

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля и здания	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	167 917	7 743 725	37 835	3 461	7 952 938
Накопленная амортизация	(79 449)	(2 446 202)	(30 242)	-	(2 555 893)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	88 468	5 297 523	7 593	3 461	5 397 045
Поступления	-	-	5 823	-	5 823
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – первоначальная стоимость	-	169 788	-	-	169 788
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – амортизация	-	(86 309)	-	-	(86 309)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость	-	(102 065)	-	-	(102 065)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация	-	37 114	-	-	37 114
Выбытия – первоначальная стоимость	(3 913)	(925 673)	(180)	(3 461)	(933 227)
Выбытия – накопленная амортизация	-	340 253	-	-	340 253
Амортизация	(8 187)	(73 031)	(3 524)	-	(84 742)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	76 368	4 657 600	9 712	-	4 743 680
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	164 004	6 885 775	43 478	-	7 093 257
Накопленная амортизация	(87 636)	(2 228 175)	(33 766)	-	(2 349 577)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	76 368	4 657 600	9 712	-	4 743 680
Поступления	-	1 019 714	1 201	-	1 020 915
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – первоначальная стоимость	-	1 125 102	-	-	1 125 102
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – амортизация	-	(341 488)	-	-	(341 488)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость	-	(1 350 635)	-	-	(1 350 635)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация	-	416 680	-	-	416 680
Выбытия – первоначальная стоимость	-	(2 468 292)	(1 148)	-	(2 469 440)
Выбытия – накопленная амортизация	-	844 675	703	-	845 378
Амортизация	(7 417)	(96 648)	(4 286)	-	(108 351)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	68 951	3 806 708	6 182	-	3 881 841
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	164 004	5 211 664	43 531	-	5 419 199
Накопленная амортизация	(95 053)	(1 404 956)	(37 349)	-	(1 537 358)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	68 951	3 806 708	6 182	-	3 881 841

По состоянию на 31 декабря 2024 года активы, предназначенные для продажи, балансовой стоимостью 942 520 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 66 992 тыс. руб.) относятся к транспортным средствам, которые будут переданы третьим сторонам посредством прямой продажи.

Ежегодно Группа проводит анализ возможного обесценения основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, 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 и активов в форме права пользования не превышала их возмещаемую стоимость, соответственно резерв под обесценение не создавался.

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля и здания	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	136 148	1 426 396	1 562 544
Накопленная амортизация	(62 629)	(461 427)	(524 056)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	73 519	964 969	1 038 488
Поступления	42 647	793 862	836 509
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды- первоначальная стоимость	-	(169 788)	(169 788)
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды – амортизация	-	86 309	86 309
Выбытия – первоначальная стоимость	(73 611)	-	(73 611)
Выбытия – накопленная амортизация	67 028	-	67 028
Амортизация	(40 576)	(24 417)	(64 993)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	69 007	1 650 935	1 719 942
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	105 184	2 050 470	2 155 654
Накопленная амортизация	(36 177)	(399 535)	(435 712)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	69 007	1 650 935	1 719 942
Поступления	63 355	34 917	98 272
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды- первоначальная стоимость	-	(1 125 102)	(1 125 102)
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды – амортизация	-	341 488	341 488
Выбытия – первоначальная стоимость	(80 671)	(15 304)	(95 975)
Выбытия – накопленная амортизация	51 159	12 693	63 852
Амортизация	(45 049)	(83 743)	(128 792)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	57 801	815 884	873 685
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	87 868	944 981	1 032 849
Накопленная амортизация	(30 067)	(129 097)	(159 164)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	57 801	815 884	873 685

Обязательства по аренде

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	162 679	182 500
Долгосрочные обязательства по аренде	599 069	692 713
Итого обязательства по аренде	761 748	875 213

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

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 2024 г.	259 398	810 214	1 069 612
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(96 719)	(211 145)	(307 864)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2024 г.	162 679	599 069	761 748
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	310 668	1 005 070	1 315 738
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(128 168)	(312 357)	(440 525)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	182 500	692 713	875 213

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 133 679 тыс. руб. (2023 год: 34 837 тыс. руб.).

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

Справедливая стоимость обязательств по аренде примерно равна их балансовой стоимости.

9 Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	495 046	6 728	501 774
Накопленная амортизация	(76 313)	(3 214)	(79 527)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	418 733	3 514	422 247
Поступления	158 603	5 857	164 460
Выбытия – первоначальная стоимость	(7 207)	(4 293)	(11 500)
Выбытия – накопленная амортизация	-	4 293	4 293
Амортизация	(111 754)	(4 125)	(115 879)
Прочее	-	(2 169)	(2 169)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	458 375	3 077	461 452
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	646 442	6 123	652 565
Накопленная амортизация	(188 067)	(3 046)	(191 113)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	458 375	3 077	461 452
Поступления	3 841	19	3 860
Выбытия – первоначальная стоимость	-	(5 069)	(5 069)
Выбытия – накопленная амортизация	-	5 069	5 069
Амортизация	(125 931)	(2 287)	(128 218)
Прочее	-	(404)	(404)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	336 285	405	336 690
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	650 283	669	650 952
Накопленная амортизация	(313 998)	(264)	(314 262)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	336 285	405	336 690

Группа ежегодно проводит анализ возможного обесценения нематериальных активов на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, в ходе которого была рассчитана их возмещаемая стоимость. По итогам проведенного анализа, балансовая стоимость нематериальных активов не превышала их возмещаемую стоимость, соответственно резерв под обесценение не создавался.

10 Инвестиционное имущество

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(14 590)	(12 790)
Балансовая стоимость на 1 января	50 203	52 003
Амортизационные отчисления	(1 800)	(1 800)
Балансовая стоимость на 31 декабря	48 403	50 203
Первоначальная стоимость на 31 декабря	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(16 390)	(14 590)
Балансовая стоимость на 31 декабря	48 403	50 203

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года инвестиционное имущество включает часть административного здания в г. Екатеринбург, Россия, сданного в аренду на основании договоров операционной аренды. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года площадь здания, сдаваемого в аренду третьим сторонам, составляет 1 075 кв. м. и 1 178 кв. м. соответственно. Сумма выручки от сдачи в аренду приведена в Примечании 18.

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года справедливая стоимость инвестиционного имущества примерно соответствовала балансовой стоимости. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года инвестиционное имущество заложено не было.

11 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Запасные части	251 589	259 349
Топливо	35 983	107 803
Прочие материалы	96 752	62 700
Итого	384 324	429 852

Стоимость топлива, материалов и комплектующих, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость продаж в сумме 2 296 142 тыс. руб. (2023 год.: 2 973 828 тыс. руб.).

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 834 806	2 594 685
Прочая дебиторская задолженность	96 541	90 456
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(125 040)	(85 696)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей задолженности	2 806 307	2 599 445
Прочая дебиторская задолженность	80 392	165 944
Предоплата	451 384	1 286 042
Минус: резерв по обесценению	(1 952)	(4 483)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	3 336 131	4 046 948

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2024 года торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под кредитные убытки в сумме 3 773 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 год: 9 705 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, включая 62 % этой суммы, выраженных в Евро (2023 год: 29%).

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.

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.

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.				
	Уровень убытков	Валовая балансо- вая стоимость	Ожидае- мые кредитные убытки за весь срок	Чистая балан- совая стоимость	Уровень убытков	Валовая балансо- вая стоимость	Ожидае- мые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансо- вая стоимость
Торговая дебиторская задолженность								
- текущая	-	1 435 175	-	1 435 175	-	1 986 160	-	1 986 160
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	418 012	-	418 012	-	294 046	-	294 046
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	458 299	-	458 299	-	196 703	-	196 703
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	1%	298 757	2 988	295 769	30%	42 593	12 654	29 939
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	23%	172 510	39 677	132 833	23%	23 627	5 460	18 167
- с задержкой платежа свыше 360 дней	96%	52 053	49 971	2 082	96%	51 556	49 726	1 830
Итого		2 834 806	92 636	2 742 170		2 594 685	67 840	2 526 845

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>	2024 г.	2023 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 1 января	67 840	64 990
Вновь созданные или приобретенные Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	53 995 (18 344)	27 811 (7 629)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	35 651	20 182
Списания Реклассификация резерва	(3 557) (7 298)	(17 332) -
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	92 636	67 840

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Остаток на 1 января	17 856	20 236
Вновь созданные или приобретенные Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	7 273 (23)	88 (34)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	7 250	54
Списания Реклассификация резерва	- 7 298	(2 434) -
Остаток на 31 декабря	32 404	17 856

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе	77	172
Остатки на банковских счетах до востребования	8 970	188 301
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	5 100	88 853
Итого денежные средства и их эквиваленты	14 147	277 326

Информация о кредитном качестве остатков денежных средств и их эквивалентов приведена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
- с рейтингом AAA	8 283	5 100	183 586	80 853
- с рейтингом от A- до AA+	687	-	4 715	8 000
Итого	8 970	5 100	188 301	88 853

Группа проводит анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основе кредитных рейтингов независимых российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

14 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года номинальный зарегистрированный акционерный капитал Предприятия составляет 5 846 212 тыс. руб. Общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 58 462 120 акции (2023 год: 58 462 120 акции). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

14 Акционерный капитал (продолжение)

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.

Выкупленные собственные акции. Решением Совета директоров Предприятия от 5 ноября 2019 года была одобрена Программа обратного выкупа ценных бумаг ПАО «ГТМ» с периодом действия до 31 мая 2021 года в соответствии с Программой обратного выкупа акций, одобренной Советом директоров, Группа через свое 100%-ное дочернее общество ООО «Глобалтрак Лоджистик» приобретает обыкновенные акции ПАО «ГТМ» с привлечением ООО «Компания БКС» в качестве брокера. Программа разрешает приобретать акции как на Московской бирже, так и на внебиржевом рынке, в том числе, в рамках частных и деривативных сделок. Количество приобретаемых акций и объем Программы будут определены с учетом динамики котировок, рыночной цены и ликвидности акций, а также рыночной конъюнктуры в период действия Программы. При этом объем приобретения составит не более 5% всех акций ПАО «ГТМ», а цена выкупа не превысит цену размещения в рамках IPO (132 руб. за одну акцию). Таким образом, общий объем обратного выкупа акций составит не более 386 млн руб.

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

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

31 декабря 2023 года Программа обратного выкупа акций завершила свое действие.

По состоянию на 31 декабря 2023 года ООО «Глобалтрак Лоджистик» было выкуплено 2 202 888 обыкновенных акций ПАО «ГТМ», что составляет 3,8% уставного капитала Группы.

22 февраля 2024 года Совет директоров ПАО "ГТМ" принял решение о прекращении участия ООО "Глобалтрак Лоджистик" в ПАО "ГТМ" путем продажи принадлежащих ООО "Глобалтрак Лоджистик" 2 202 888 штук обыкновенных акций ПАО "ГТМ" и утвердил Программу биржевой продажи ценных бумаг (акций) ПАО "ГТМ" с привлечением в качестве брокера ООО "Компания БКС".

По состоянию на 31 декабря 2024 года 2 202 888 штук обыкновенных акций ПАО "ГТМ" проданы за 1 015 832 тыс. руб.

В 2024-2023 годы Группа дивиденды не объявляла.

15 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Срочные кредиты	3 749 395	3 098 409
Краткосрочные кредиты	151 637	125 113
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	2 516 325	2 029 387
Долгосрочные кредиты	1 081 433	933 909
Прочие заимствования	78 221	1 823 068
Краткосрочная часть прочих заимствований	78 221	1 660 524
Долгосрочная часть прочих заимствований	-	162 544
Итого кредиты и займы	3 827 616	4 921 477

15 Кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срочные кредиты и займы	Прочие заимствования
Сумма долга на 31 декабря 2023 г.	3 098 409	1 823 068
Получено	3 106 794	-
Погашено	(2 458 990)	(1 744 847)
Проценты начисленные	649 776	159 823
Проценты уплаченные	(647 324)	(159 823)
Проценты капитализированные	730	-
Сумма долга на 31 декабря 2024 г.	3 749 395	78 221

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срочные кредиты и займы	Прочие заимствования
Сумма долга на 31 декабря 2022 г.	2 308 944	-
Получено	1 995 056	1 833 333
Погашено	(1 206 795)	(10 265)
Проценты начисленные	232 562	109 994
Проценты уплаченные	(239 745)	(109 994)
Проценты капитализированные	8 387	-
Сумма долга на 31 декабря 2023 г.	3 098 409	1 823 068

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2024 года 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: 8,98%-24,73%	722 971	2025-2027
- Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	3 026 424	2025-2028
Итого срочные кредиты в российских рублях	3 749 395	
Прочие заимствования		
- российские рубли, эффективная процентная ставка: 17,7%	78 221	2025
Итого прочие заимствования	78 221	
Итого кредиты и займы	3 827 616	

15 Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2023 года на следующих условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Окончательный срок погашения
Срочные кредиты		
<i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i>		
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 3,8% – 13,14%	2 028 194	2024-2027 г.
- Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой (Ключевая +2,9-3,6%)	1 070 215	2024 г.
Итого срочные кредиты в российских рублях	3 098 409	
Прочие заимствования		
- российские рубли, эффективная процентная ставка: 14,67%	1 823 068	2025 г.
Итого прочие заимствования	1 823 068	
Итого кредиты и займы	4 921 477	

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

Эффективная процентная ставка по банковским кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила 18,98% (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 8,6%).

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.

Кредиты и займы в сумме 1 672 898 тыс. руб. получены под залог основных средств (31 декабря 2023 год: 1 094 666 тыс. руб.). См. Примечание 26.

Прочие заимствования

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

Основываясь на требованиях МСФО (IFRS) 16 Группа не включила обязательства, возникающие от таких операций, в состав обязательств по аренде (Примечание 8), и отразила их как прочие заимствования в составе строки «Кредиты и займы».

Соблюдение ограничительных условий по кредитным договорам

Группа должна соблюдать ограничительные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта.

15 Кредиты и займы (продолжение)

В соответствии с условиями долгосрочных кредитных соглашений Группы, балансовая стоимость обязательств по которым на 31 декабря 2024 года составляла 1 081 433 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 933 910 тыс. руб.) Группа обязана соблюдать те или иные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого годового и полугодового отчетного периода. Финансовые ковенанты рассчитываются Группой в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных соглашениях, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению и может отличаться от показателей, раскрытых в Примечаниях.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 2 747 492 тыс. руб., включая краткосрочную часть задолженности (на 31 декабря 2023 года Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 1 301 047 тыс. руб.). Группа получила от банков письма-уведомления, в которых банки подтвердили отказ от права требовать досрочного погашения в связи с выявленными нарушениями, отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты. Данные письма были получены Группой до отчетной даты, вследствие чего в данной консолидированной финансовой отчетности реклассификации кредитов между долгосрочными и краткосрочными не требовалось.

Группа обязана соблюдать определенные финансовые и нефинансовые ковенанты, включая следующие:

Описание ограничительных условий	Дата, по состоянию на которую должны быть соблюдены ковенанты
Чистый долг/ЕБИТДА	Конец каждого полугодия
ЕБИТДА/ Процентные расходы	Конец каждого полугодия
Чистый долг/Выручка	Конец каждого полугодия
Положительное значение рентабельности совокупной прибыли	Конец каждого полугодия
Своевременное предоставление сведений об изменениях уставных документов и изменений организационной структуры Группы	По мере необходимости, если изменения имели место
Своевременное предоставление финансовой отчетности и других документов, содержащих финансовую информацию	Конец каждого квартала
Своевременное сообщение кредитным организациям о фактах заключения сделок по привлечению финансирования	По мере необходимости, если сделки имели место

Руководство считает, что Группа будет в состоянии выполнить все вышеуказанные ограничительные условия, когда они будут проверены в следующий раз по состоянию на 30 июня 2025 года.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	653 016	1 744 265
Прочая кредиторская задолженность	68 441	94 090
Итого финансовая кредиторская задолженность	721 457	1 838 355
Задолженность по оплате труда	171 019	194 908
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	106 395	283 002
Задолженность по взносам на социальное обеспечение	67 555	113 324
Задолженность по прочим налогам	136 117	39 504
Авансы полученные от заказчиков	20 231	123 046
Прочая кредиторская задолженность	1 140	1 120
Итого прочая кредиторская задолженность	502 457	754 904
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 223 914	2 593 259

17 Обязательства по финансированию поставок

У Группы заключен агентский договор с АО «АЛЬФА-БАНК», согласно которым АО «АЛЬФА-БАНК» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Группа, в свою очередь, обязуется компенсировать финансовому учреждению сумму, выплаченных платежей и выплатить вознаграждение. В соответствии с соглашением о финансировании поставок Группа получает отсрочку платежа в 90-120 дней и выплачивает банку проценты из расчета 31,25% годовых. По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность Группы по данному договору составила 499 229 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Группы по данным договорам отсутствует. Сумма 307 757 тыс. руб. со сроком погашения не позднее июня 2023 года отражена в составе краткосрочных обязательств по финансированию поставок.

18 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Транспортные услуги	6 350 548	9 747 533
Экспедиторские услуги	3 198 592	6 663 193
Выручка от нелогистических услуг	662 889	3 502 384
Арендный доход	354 806	44 053
Процентные доходы по договорам финансовой аренды	26 296	-
Прочее	66 959	521
Итого выручка	10 660 090	19 957 684

19 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы на экспедиторские услуги	2 979 655	6 125 572
Топливо	2 079 693	2 605 140
Заработная плата и премии	1 822 749	2 052 237
Ремонт и текущее обслуживание	710 714	680 893
Расходы на нелогистические услуги	657 590	3 430 794
Дорожные расходы	518 846	637 782
Взносы на социальное обеспечение	482 330	450 769
Расходы по аренде основных средств	232 547	26 399
Материалы и комплектующие	216 449	368 688
Производственные услуги	158 017	469 713
Страхование	146 802	67 651
Амортизация основных средств	108 507	84 902
Амортизация активов в форме права пользования	107 826	55 413
Транспортные услуги	106 084	360 308
Налоги, кроме налога на прибыль	14 627	21 727
Доходы от реализации основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	(2 978 423)	(1 305 136)
Списание балансовой стоимости при выбытии основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	1 602 352	609 964
Расходы на предпродажную подготовку основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи	618 042	196 657
Прочее	46 404	27 898
Итого себестоимость продаж	9 630 811	16 967 371

Общая сумма вознаграждения персоналу, включая взносы в Социальный фонд России, составляет 3 234 875 тыс. руб. (2023 год: 3 637 374 тыс. руб.).

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

20 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и премии	735 040	901 436
Информационно-консультационные услуги	199 006	125 615
Взносы на социальное обеспечение	194 756	232 932
Амортизация нематериальных активов	128 218	115 879
Расходы по аренде основных средств	29 006	34 325
Амортизация активов в форме права пользования	20 966	9 580
Расходы на связь	13 825	17 450
Налоги, кроме налога на прибыль	12 184	8 004
Командировочные расходы	10 224	12 874
Коммунальные платежи	7 068	6 435
Амортизация основных средств	1 644	1 640
Прочее	65 553	99 393
Итого общие и административные расходы	1 417 490	1 565 563

21 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы по займам выданным	324 802	97 859
Возмещение расходов клиентами	18 575	17 943
Прибыль от списания кредиторской задолженности	11 793	2 468
Прибыль от реализации товарно- материальных ценностей	6 313	2 945
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	2 226	(2 175)
Доход от списания обязательства по вознаграждению	-	66 014
Налоги, кроме налога на прибыль	(78)	(29)
Списание НДС	(189)	(458)
Убыток по курсовым разницам	(1 160)	(3 009)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(5 054)	(1 568)
Пени, штрафы	(8 999)	(6 179)
Услуги банков	(9 228)	(17 144)
Санкции по договорам с контрагентами	(27 262)	(61 063)
Прочие доходы и расходы, нетто	(131)	16 992
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	311 608	112 596

22 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	14 696	23 464
Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	-	6 165
Итого финансовые доходы	14 696	29 629

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	649 776	232 562
Процентные расходы по прочим заимствованиям	159 823	109 994
Процентные расходы по обязательствам по аренде	133 679	34 837
Расходы по обязательствам финансирования поставок	125 614	61 073
Убытки от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	2 432	-
Итого финансовые расходы	1 071 324	438 466

24 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>	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль по установленной ставке 20%	67 755	354 520
Отложенный налог – возникновение и восстановление временных разниц по ставке 20%	(41 069)	(128 288)
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	64 240	-
Влияние расхода по налогу на прибыль при выбытии собственных акций	(183 536)	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(92 610)	226 232

Влияние расхода по налогу на прибыль при выбытии собственных акций представляет собой налог, начисленный и уплаченный Группой, в результате получения дохода от продажи собственных акций (Примечание 14).

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

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены Группой с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибыли или убытке и консолидированном отчете о совокупном доходе в данной консолидированной финансовой отчетности за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 64 240 тыс. руб., отложенных налоговых активов в сумме 233 040 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств в сумме 297 280 тыс. руб.

(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 2024 и 2023 года, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 176 132)	1 108 273
Расчетная сумма (дохода)/расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(235 226)	221 655
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу.	78 376	4 577
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	64 240	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(92 610)	226 232

24 Налог на прибыль (продолжение)

(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 2024 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25%	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды				
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	278 485	194 274	115 251	588 010
Обязательства по аренде	159 573	(8 684)	37 722	188 611
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(14 387)	28 805	(1 481)	12 937
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	72 047	(33 006)	9 666	48 707
Резерв под обесценение по выданным займам	2	-	-	2
Запасы	1 216	16 319	(7 101)	10 434
Кредиты и займы	364 614	(348 970)	3 911	19 555
Разница в стоимости активов в форме права пользования для целей бухгалтерского и налогового учета (различие в сроке полезного использования для целей начисления амортизации)	(334 322)	160 014	(43 577)	(217 885)
Разница в стоимости нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета (различие в сроке полезного использования для целей начисления амортизации)	19 994	(12 229)	4	7 769
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)	(761 007)	46 440	(178 691)	(893 258)
Прочее	2 121	(1 894)	56	283
Чистое отложенное налоговое обязательство	(211 664)	41 069	(64 240)	(234 835)
Признанный отложенный налоговый актив	185 771	(70 568)	233 040	348 243
Признанное отложенное налоговое обязательство	(397 435)	111 637	(297 280)	(583 078)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(211 664)	41 069	(64 240)	(234 835)

24 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2023 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	411 531	(133 046)	278 485
Обязательства по аренде	15 180	144 393	159 573
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 605)	(2 782)	(14 387)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	58 023	14 024	72 047
Обязательства по вознаграждению	35 465	(35 465)	-
Резерв под обесценение по выданным займам	2	-	2
Запасы	846	370	1 216
Кредиты и займы	-	364 614	364 614
Разница в стоимости активов в форме права пользования для целей бухгалтерского и налогового учета (различие в сроке полезного использования для целей начисления амортизации)	(181 968)	(152 354)	(334 322)
Разница в стоимости нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета (различие в сроке полезного использования для целей начисления амортизации)	8 491	11 503	19 994
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)	(677 949)	(83 058)	(761 007)
Прочее	2 032	89	2 121
Чистое отложенное налоговое обязательство	(339 952)	128 288	(211 664)
Признанный отложенный налоговый актив	145 372	40 399	185 771
Признанное отложенное налоговое обязательство	(485 324)	87 889	(397 435)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(339 952)	128 288	(211 664)

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 588 010 тыс. руб. (2023 год: 278 485 тыс. руб.). Данные отложенные налоговые убытки в сумме 2 215 276 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года являются бессрочными (31 декабря 2023 года: 1 425 336 тыс. руб.).

Начиная с 1 января 2017 года 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 года, 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 2026 годов. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

Руководство Группы разработало долгосрочный план деятельности ПАО «ГТМ», в рамках которого ожидается получение налогооблагаемой прибыли в будущем в сумме, достаточной для возмещения отложенного налогового актива. К доходным видам деятельности Предприятия относятся предоставление займов дочерним обществам.

24 Налог на прибыль (продолжение)

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков некоторых дочерних компаний в сумме 506 164 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 202 539 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 2023 и 2022 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.

25 (Убыток)/прибыль на акцию

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

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>	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(1 083 522)	882 041
(Убыток)/прибыль за год	(1 083 522)	882 041
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	56 964 944	56 259 232
(Базовый убыток) / базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	(19,02)	15,68

26 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о требованиях. 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

26 Условные и договорные обязательства (продолжение)

видам сделок с неавтономными 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 2024 года у Группы отсутствуют договорные обязательства по приобретению основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы заключены договоры на приобретение транспортных средств на общую сумму 184 млн. руб.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства
Основные средства и инвестиционное имущество, предоставленные в залог по банковским кредитам	7, 10, 15	1 565 934	1 672 898	1 348 406	1 094 666
Основные средства, предоставленные в залог по прочим заимствованиям		658 637	78 221	1 329 482	1 823 068
Активы в форме права пользования, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам аренды	8, 15	808 339	657 906	1 613 625	792 146
Итого		3 032 910	2 409 025	4 291 513	3 709 880

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. Информация по соблюдению Группой условий, предусмотренных кредитными договорами, представлена в Примечании 15.

27 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, экспедиторских услуг и связанных с ними нелогистических услуг.

Факторы, которые руководство использует для определения операционных сегментов

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

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

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты сегмента на основе выручки отчетного сегмента, прибыли до налогообложения и других статей доходов и расходов. Показатели, на которые опирается руководство в процессе принятия решений, существенно не отличается от значений этих показателей в отчетности по МСФО.

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 18.

Географическая информация

Анализ выручки по географическому признаку представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Россия	10 459 861	18 558 773
Другие страны	200 228	1 398 911
Итого консолидированная выручка	10 660 090	19 957 684

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

Крупнейшие клиенты

В 2024-2023 годах у Группы был один клиент, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

28 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. Для выданных финансовых гарантий максимальным кредитным риском является сумма обязательства.

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 Примечании 12.

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 Примечании 12.

Руководство Группы отслеживает кредитный риск по займам выданным. По состоянию на 31.12.2024 года доля выданных займов, приходящихся на одного крупного заемщика, являющегося акционером Группы, составляет 99,96% от общей суммы займов, выданных (на 31.12.2023 года: 99,98%). Анализ ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным оценивается на индивидуальной основе. Величина резерва на 31.12.2024 года была незначительной (на 31.12.2023 года: была незначительной).

Концентрация кредитного риска. На 31 декабря 2024 года у Группы было 3 контрагента (2023 год: 11 контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 2 479 330 тыс. руб. (2023 год: 1 063 857 тыс. руб.) или 88,3% от общей суммы торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности (2023 год: 40,9%).

На 31 декабря 2024 года Группа разместила депозиты в 4-х ведущих российских банках с рейтингом надежности от А- до ААА на сумму 5 100 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года Группа разместила депозиты в 4-х ведущих российских банках с рейтингом надежности от А- до ААА на сумму 88 853 тыс. руб.

Группа проводит анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основе кредитных рейтингов независимых российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

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.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

В таблицах ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	2 428	(54)	2 374
Доллары США	1 426	-	1 426
Китайский юань	-	(2)	(2)
Итого	3 854	(56)	3 798

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	30 507	(636)	29 871
Доллары США	9 723	(11 422)	(1 699)
Китайский юань	-	(25 590)	(25 590)
Итого	40 230	(37 648)	2 582

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 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 20% (2023 г.: укрепление на 20%)	267	267	(272)	(272)
Ослабление доллара США на 20% (2023 г.: ослабление на 20%)	(267)	(267)	272	272
Укрепление евро на 20% (2023 г.: укрепление на 20%)	445	445	4 779	4 779
Ослабление евро на 20% (2023 г.: ослабление на 20%)	(445)	(445)	(4 779)	(4 779)
Укрепление китайского юаня на 20% (2023 г.: укрепление на 20%)	-	-	(4 094)	(4 094)
Ослабление китайского юаня на 20% (2023 г.: ослабление на 20%)	-	-	4 094	4 094

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

Процентный риск. Группа подвержена риску воздействия колебаний уровней рыночных процентных ставок на свое финансовое положение и денежные потоки. Основная часть банковских кредитов и займов была получена на условиях плавающих процентных ставок. Руководство отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры по снижению этих рисков, насколько это практически возможно, обеспечивая наличие у Группы финансовых обязательств с фиксированными процентными ставками, ограничивая на уровне договоров способности кредиторов пересматривать процентные ставки и поддерживая надлежащий уровень соотношения долга и собственного капитала.

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

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредитная линия финансовых институтов в российских рублях (использованная)	3 740 410	3 092 606
Неиспользованная сумма кредитной линии:		
<i>со сроком погашения до 1 года</i>	6 454	2 493 301
<i>со сроком погашения более 1 года</i>	6 454	307 322
	-	2 185 979
Итого	3 746 864	5 585 907

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 13). 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 2024 года и 31 декабря 2023 года 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.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 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 15)	480 859	2 703 416	1 487 268	4 671 543
Прочие заимствования (Примечание 15)	79 020	-	-	79 020
Выданная финансовая гарантия	-	-	3 978 187	3 978 187
Валовая сумма обязательств по аренде (Примечание 8)	64 850	194 548	810 214	1 069 612
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	653 016	-	-	653 016
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 16)	68 441	-	-	68 441
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 346 186	2 897 964	6 275 669	10 519 819

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 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 15)	1 243 379	1 113 223	988 094	3 344 696
Прочие заимствования (Примечание 15)	352 748	1 476 261	164 566	1 993 575
Выданная финансовая гарантия	16 774	566 736	-	583 510
Валовая сумма обязательств по аренде (Примечание 8)	77 667	233 001	1 005 070	1 315 738
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	1 744 265	-	-	1 744 265
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 16)	94 090	-	-	94 090
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	3 528 923	3 389 221	2 157 730	9 075 874

29 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 2024 г. составляла 5 822 429 тыс. руб. (2023 г.: 6 073 655 тыс. руб.).

29 Управление капиталом (продолжение)

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, обязательства по аренде, 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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Чистая финансовая задолженность	4 575 217	5 519 364
Итого капитал	5 822 429	6 073 655
Соотношение заемных и собственных средств	0,79	0,91

В течение 2024 и 2023 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

30 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 котировочным 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.

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.

30 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

(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 2024 г.			
	Уровень 1 справед- ливая стоимость	Уровень 2 справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 13)				
- Денежные средства в кассе	77	-	-	77
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	8 970	-	-	8 970
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	5 100	-	5 100
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 742 170	2 742 170
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	64 137	64 137
Займы выданные				
- Займы выданные	-	-	577	577
Дебиторская задолженность по финансовой аренде				
- Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	77 745	77 745
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 10)	-	-	48 403	48 403
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	942 520	942 520
ИТОГО АКТИВЫ	9 047	5 100	3 875 552	3 889 699
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 15)				
- Кредиты и займы	-	-	3 780 215	3 749 395
Прочие заимствования (Примечание 15)				
- Прочие заимствования	-	-	78 221	78 221
Обязательства по аренде (Примечание 8)				
- Обязательства по аренде	-	-	761 748	761 748
Прочие финансовые обязательства (Примечание 16)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	653 016	653 016
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	68 441	68 441
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	5 341 641	5 310 821
31 декабря 2023 г.				
	Уровень 1 справед- ливая стоимость	Уровень 2 справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 13)				
- Денежные средства в кассе	172	-	-	172
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	188 301	-	-	188 301
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	88 853	-	88 853
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 526 845	2 526 845
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	72 600	72 600
Займы выданные				
- Займы выданные	-	-	453	453
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 10)	-	-	50 203	50 203
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	66 992	66 992
ИТОГО АКТИВЫ	188 473	88 853	2 717 093	2 994 419
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 15)				
- Кредиты и займы	-	-	2 962 269	3 098 409
Прочие заимствования (Примечание 15)				
- Прочие заимствования	-	-	1 823 068	1 823 068
Обязательства по аренде (Примечание 8)				
- Обязательства по аренде	-	-	875 213	875 213
Прочие финансовые обязательства (Примечание 16)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	1 744 265	1 744 265
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	94 090	94 090
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	7 498 905	7 635 045

30 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

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 2024 года ставка дисконтирования составила 16,42% (31 декабря 2023 год: 11,64%).

31 События после отчетной даты**Связанные стороны**

В январе-апреле 2025 г. Группа заключила со связанной стороной договоры аренды транспортных средств с правом выкупа 237 единиц транспортных средств. Общая сумма договоров аренды 2 736 млн. руб. Срок аренды – 72 месяца.

2025 .	700 . . .
« »	
	900 . . .

Реализация транспортных средств

В январе-апреле 2025 г. Группа заключила с третьими лицами договоры купли-продажи 32 единиц транспортных средств на сумму 96 млн. рублей.