

Группа Глобалтрак Менеджмент

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

31 декабря 2021 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
Содержание	2
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3 Основные положения учетной политики.....	6
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.....	24
7 Основные средства	25
8 Нематериальные активы	26
9 Инвестиционное имущество	27
10 Запасы.....	27
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
12 Денежные средства и их эквиваленты	29
13 Акционерный капитал	29
14 Кредиты и займы	30
15 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	33
16 Обязательства по торговому финансированию	33
17 Выручка	33
18 Себестоимость продаж.....	34
19 Общие и административные расходы.....	34
20 Прочие операционные доходы и расходы	35
21 Финансовые доходы.....	35
22 Финансовые расходы.....	35
23 Налог на прибыль.....	35
24 Прибыль на акцию.....	38
25 Условные и договорные обязательства.....	38
26 Информация по сегментам	40
27 Управление финансовыми рисками	41
28 Управление капиталом	45
29 Оценка по справедливой стоимости	45
30 События после окончания отчетного периода	47



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» или ПАО ГТМ) и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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

Анализ на обесценение основных средств

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

Балансовая стоимость чистых активов Группы превышает показатель рыночной капитализации на 31 декабря 2021 г. и на дату подписания консолидированной финансовой отчетности руководством.

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

В ходе тестирования была рассчитана возмещаемая стоимость основных средств на основании справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу по состоянию на 31 декабря 2021 г. и сделан вывод о том, что данная величина превышает балансовую стоимость.

Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу существенности показателя Основные средства (62% от совокупных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г.) и наличия суждения в отношении расчета возмещаемой стоимости, в частности по транспортным средствам, а также в силу неопределенностей, присущих текущей экономической ситуации.

В рамках аудита основных средств мы:

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

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

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

В 2017-2021 гг. некоторыми дочерними компаниями Общества были получены налоговые убытки, при этом в 2021 г. Общество получило налогооблагаемую прибыль и использовало часть ранее созданного отложенного налогового актива по убыткам, полученным в предыдущие налоговые периоды, для уменьшения налога на прибыль за 2021 год. В 2020 году Общество частично списало отложенный налоговый актив по убыткам в сумме 15 893 тыс. руб. с учетом нестабильной экономической ситуации.

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

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

Так как существует неопределенность, связанная с прогнозированием будущей налогооблагаемой прибыли, подтверждающей сумму признанных отложенных налоговых активов, а также, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно оценить, мы уделили особое внимание вопросу их учета.

В рамках аудита отложенных налоговых активов мы:

- проанализировали полученный от руководства Общества бюджет на 2022 год и планы на последующие годы, оценив на разумность прогнозы объемов продаж грузовых транспортных средств, цены на них, а также прогнозы прочих статей доходов и расходов, в том числе управленческих расходов, процентных и прочих доходов;
- проанализировали причины отклонений фактических результатов 2021 года от бюджета;
- проанализировали, имеют ли дочерние компании Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые превышают вычитаемые временные разницы, образованные в связи с полученными налоговыми убытками в прошлые периоды, и в отношении которых ожидается, что они будут восстановлены в тех же периодах, на которые переносится налоговый убыток, в отношении которого признан отложенный налоговый актив;
- проанализировали соответствие расчета налогового убытка налоговому законодательству;
- проверили точность и полноту раскрытия информации в отношении отложенного налогового актива в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 124 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 1 % от консолидированной выручки Группы.

Объем аудита Группы

- Мы провели работу по аудиту на 8 отчитывающихся предприятиях в России, в том числе в отношении 6 предприятий был выполнен полный объем аудиторских процедур;
- Объем аудита покрывает 99% выручки Группы и 99% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Существенность

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

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	124 млн руб.
Как мы ее определили	1 % от консолидированной выручки Группы.
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности консолидированную выручку Группы, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее полно отражает результаты деятельности Группы на текущей стадии ее развития, а именно на этапе проведения мероприятий, направленных на рост выручки и доли рынка. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий данного сектора.

Определение объема аудита Группы

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

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года и Годовой отчет за 2021 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и 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 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 Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2021 года и Годовой отчет за 2021 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой [консолидированной] финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Алексей Станиславович Зубенко.

Алексей Станиславович Зубенко «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

29 апреля 2022 года
Москва, Российская Федерация



А. С. Зубенко, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105827)

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	6 803 865	7 051 953
Нематериальные активы	8	214 143	72 470
Инвестиционное имущество	9	53 803	55 603
Займы выданные		964	1 435
Отложенные налоговые активы	23	92 920	88 795
Прочие внеоборотные активы		2	2
Итого внеоборотные активы		7 165 697	7 270 258
Оборотные активы			
Запасы	10	254 751	157 519
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 562 590	1 878 176
Предоплата по текущему налогу на прибыль		12 765	13 536
Займы выданные		1 542	2 830
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		-	2 844
Денежные средства и их эквиваленты	12	904 381	571 750
Прочие оборотные активы		141	219
Итого оборотные активы за вычетом внеоборотных активов, удерживаемых для продажи		3 736 170	2 626 874
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	7	-	14 589
Итого оборотные активы		3 736 170	2 641 463
ИТОГО АКТИВЫ		10 901 867	9 911 721
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	5 846 212	5 846 212
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(90 863)	(72 210)
Эмиссионный доход	13	466 796	466 796
Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	3	(3 323 741)	(3 323 741)
Нераспределенная прибыль		2 199 752	2 008 619
ИТОГО КАПИТАЛ, ПРИХОДЯЩИЙСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ		5 098 156	4 925 676
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	2 143 751	1 777 273
Отложенные налоговые обязательства	23	429 236	416 250
Итого долгосрочные обязательства		2 572 987	2 193 523
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	1 344 034	1 683 805
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 653 016	1 107 265
Обязательства по торговому финансированию	16	230 111	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		3 563	1 452
Итого краткосрочные обязательства		3 230 724	2 792 522
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 803 711	4 986 045
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		10 901 867	9 911 721

Утверждено и подписано 29 апреля 2022 г.

 Саттаров Илья Каримович
 Генеральный директор

Прилагаемые примечания на стр. 5-47 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 2021 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка	17	12 425 031	10 031 254
Себестоимость продаж	18	(10 812 289)	(8 765 705)
Валовая прибыль		1 612 742	1 265 549
Общие и административные расходы	19	(1 201 955)	(945 305)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	20	113 735	1 568
Операционная прибыль		524 522	321 812
Финансовые доходы	21	10 592	95 940
Финансовые расходы	22	(324 981)	(320 849)
Прибыль до налогообложения		210 133	96 903
Расход по налогу на прибыль	23	(19 000)	(30 289)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА СОБСТВЕННИКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ		191 133	66 614
Итого совокупный доход за год, приходящийся на собственников Предприятия		191 133	66 614
Базовая прибыль на акцию (рубли)	24	3,37	1,16

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.		5 824 967	466 796	1 942 005	(3 323 741)	4 910 027
Прибыль за год		-	-	66 614	-	66 614
Итого совокупный доход за год		-	-	66 614	-	66 614
Выкуп собственных акций	13	(50 965)	-	-	-	(50 965)
Остаток на 31 декабря 2020 г.		5 774 002	466 796	2 008 619	(3 323 741)	4 925 676
Прибыль за год		-	-	191 133	-	191 133
Итого совокупный доход за год		-	-	191 133	-	191 133
Выкуп собственных акций	13	(18 653)	-	-	-	(18 653)
Остаток на 31 декабря 2021 г.		5 755 349	466 796	2 199 752	(3 323 741)	5 098 156

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2021 г.	2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		210 133	96 903
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	513 775	646 858
Амортизация нематериальных активов	8	21 162	-
Амортизация инвестиционного имущества	9	1 800	1 800
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	20	21 870	7 501
Прибыль от списания кредиторской задолженности	20	(1 311)	(201)
Убыток от списания дебиторской задолженности	20	580	437
Доход от списания льготного кредита	20	(167 393)	-
Прибыль от реализации товарно-материальных ценностей	20	(4 634)	-
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	18	(109 295)	(40 456)
Процентные доходы по договорам финансовой аренды, депозитам и займам	17, 21	(10 735)	(13 889)
Процентные расходы	22	300 463	320 849
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам	22	14 200	(84 537)
Расходы по торговому финансированию	22	10 318	-
Прочие неденежные операционные (доходы)/расходы		(416)	(316)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		800 517	934 949
Чистое изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(706 370)	(353 597)
Чистое изменение запасов		(92 598)	(5 957)
Чистое изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		546 501	293 581
Изменение обязательств по торговому финансированию	16	219 793	-
Налог на прибыль уплаченный		(7 257)	(15 500)
Проценты полученные		10 735	13 889
Проценты уплаченные	14	(297 652)	(317 108)
Сумма денежных средств от операционной деятельности		473 669	550 257
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(506 778)	(238 998)
Поступления от продажи основных средств и активов для перепродажи		381 108	410 880
Приобретение нематериальных активов		(162 835)	(62 382)
Предоставление займов		(332)	(2 220)
Погашение займов выданных		2 652	2 300
Погашение дебиторской задолженности по финансовой аренде		2 844	29 945
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от инвестиционной деятельности		(283 341)	139 525
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	14	3 051 198	2 045 568
Погашение кредитов и займов	14	(2 876 042)	(2 703 232)
Дивиденды, уплаченные собственникам		-	-
Выкуп собственных акций	13	(18 653)	(50 965)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		156 503	(708 629)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	22	(14 200)	84 537
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	571 750	506 060
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	904 381	571 750

В 2021 г. Группа получила активы в форме права пользования по договорам аренды стоимостью 16 133 тыс. руб. (2020 г.: 139 913 тыс. руб.). Данные операции не требовали использования денежных средств и их эквивалентов, поэтому не были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., для Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

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

В июле 2017 г. ООО «ГТМ» было реорганизовано в АО «ГТМ».

В сентябре 2017 г. Предприятие приобрело статус публичного после регистрации Проспекта ценных бумаг в Банке России (Государственный регистрационный номер, присвоенный дополнительному выпуску, 1-01-84907-Н).

Акции Предприятия котируются на Московской Бирже.

В 2021-2020 гг. основным акционером Предприятия была компания GT Globaltruck Limited с долей владения 61%, конечной материнской компанией Группы была компания Litten Investments Ltd.

Конечный контроль над Предприятием осуществляет А. Л. Елисеев.

Основная деятельность. Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по транспортировке грузов автотранспортом по территории РФ, СНГ и Европы. Среднее количество транспортных средств, эксплуатируемых Группой в 2021 году, составило 1 284 грузовых автопоезда (2020 г.: 1 313 грузовых автопоезда). По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа эксплуатирует 1 270 грузовых автопоездов (31 декабря 2020 г.: 1 303 грузовых автопоезда).

В 2021-2020 гг. число клиентов Группы составило более 1 000 компаний. Ключевые клиенты Группы осуществляют деятельность в сферах ритейла, промышленности, а также в секторах электронных продаж и доставки посылок (e-commerce & parcel).

Доли участия в других предприятиях представлены ниже:

Название предприятия	Вид деятельности	% участия и прав голоса		Страна регистрации
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	
АО «Лорри»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «МАГНА»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Лонгран Логистик»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Уралтрансинвест»	Предоставление недвижимого имущества в аренду	99,9%	99,9%	Российская Федерация
ООО «ГРУЗОПРОВОД»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «ГТ ИТ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%	Российская Федерация

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

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

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 25). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, в том числе для российских банков и персональные санкции в отношении ряда физических лиц. С 28 февраля по 28 марта 2022 были приостановлены торги на Московской бирже. Данные события оказали негативное воздействие на стоимость акций Предприятия.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

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.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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

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

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. сумма в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем» консолидированного отчета о финансовом положении представляет собой разницу между номинальной стоимостью инвестиций в дочерние предприятия, определенную на момент внесения вклада GT Globaltruck Ltd. в уставный капитал Предприятия (Примечание 1) в размере 4 733 247 тыс. руб., и суммой уставных и добавочных капиталов дочерних организаций в размере 1 279 606 тыс. руб., а также взнос GT Globaltruck Ltd. в имущество Группы на сумму 108 900 тыс. руб., произведенный в 2017 г., и взнос на сумму 21 000 тыс. руб., произведенный в 2016 г.

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2021 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 74,2926 руб. за 1 долл. США (2020 г.: 73,8757 руб. за 1 долл. США), 84,0695 руб. за 1 Евро (2020 г.: 90,6824 руб. за 1 Евро).

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	30
Транспортные средства	5-8
Прочее	2-20

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

Группа определила величину оценочного значения ликвидационной стоимости своих основных активов (тягачи, тентованные полуприцепы и полуприцепы-рефрижераторы) на основании рыночных данных. По состоянию на 1 января 2021 г. Группа установила ликвидационную стоимость для полуприцепов-рефрижераторов в сумме 2 100 тыс. руб. (на 1 января 2020 г.: 1 800 тыс. руб.), для тягачей и тентованных полуприцепов в сумме 2 300 тыс. руб. и 900 тыс. руб. соответственно (на 1 января 2020 г. 2 000 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно).

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки 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 скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСІ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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.

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

- 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;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Продажи услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. В состав выручки от оказания транспортных услуг включены операции по перевозке грузов с привлечением тягачей сторонних организаций, себестоимость данных услуг отражена в составе транспортных услуг строки «Себестоимость продаж» (Примечание 18).

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

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

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

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

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

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

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

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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 23.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 25.

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 27. 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 увеличить на 1 год 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.

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 1 год от оценок руководства, амортизационные отчисления должны были бы увеличиться на 139 364 тыс. руб. или уменьшиться на 82 061 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г.: увеличиться на 185 471 тыс. руб. или уменьшиться на 103 151 тыс. руб.).

Если бы расчетные сроки полезного использования остались без изменений по сравнению со значениями, указанными в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., амортизационные отчисления за 2021 г. были бы на 233 147 тыс. руб. больше, а балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 г. на 233 147 ниже.

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 2021 г. Группа установила ликвидационную стоимость для полуприцепов-рефрижераторов в сумме 2 100 тыс. руб. (на 1 января 2020 г.: 1 800 тыс. руб.). Ликвидационные стоимости для тягачей и тентованных полуприцепов в сумме 2 300 тыс. руб. и 900 тыс. руб. соответственно (на 1 января 2020 г. 2 000 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно).

Если бы ликвидационная стоимость тягачей и полуприцепов отличалась на 15% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 129 539 тыс. руб. или уменьшиться на 101 521 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г. должны были бы увеличиться на 184 466 тыс. руб. или уменьшиться на 97 312 тыс. руб. за год).

Обязательства по торговому финансированию. В июне 2021 г. Группа заключила агентский договор с кредитным учреждением (далее – «Агент»), согласно которому 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 торговому финансированию»;
- В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает расходы по выплате агентского вознаграждения в статье «Расходы по торговому финансированию» в составе «Финансовых расходов»;
- В 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».

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

За 2021 г. и 2020 г. средняя ставка не определялась в виду отсутствия новых договоров финансовой аренды.

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

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

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

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2021 года или после этой даты, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – фаза 2, поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время руководство Группы проводит оценку того, как данные изменения окажут влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. не проводились.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

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

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

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

Вознаграждение старшему руководящему персоналу

В 2021-2020 гг. старший руководящий персонал включал 8 директоров дочерних предприятий Группы и 14 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>	2021 г.		2020 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Зарботная плата и краткосрочные премии	107 627	13 041	101 705	3 856
Отчисления на социальное обеспечение и пенсионные взносы	22 403	1 969	20 665	582
Прочее	8 393	-	7 291	-
Итого	138 423	15 010	129 661	4 438

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

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

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля и здания	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	176 605	8 937 725	49 229	2 707	9 166 266
Накопленная амортизация	(39 006)	(1 777 406)	(24 917)	-	(1 841 329)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	137 599	7 160 319	24 312	2 707	7 324 937
Поступления	82 713	461 074	6 114	197	550 098
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, – первоначальная стоимость	-	(5 364)	-	-	(5 364)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи, –амортизация	-	1 619	-	-	1 619
Выбытия – первоначальная стоимость	(6 019)	(242 535)	(652)	-	(249 206)
Выбытия – накопленная амортизация	589	75 730	408	-	76 727
Амортизация	(16 665)	(622 527)	(7 666)	-	(646 858)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	198 217	6 828 316	22 516	2 904	7 051 953
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	253 299	9 150 900	54 691	2 904	9 461 794
Накопленная амортизация	(55 082)	(2 322 584)	(32 175)	-	(2 409 841)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	198 217	6 828 316	22 516	2 904	7 051 953
Поступления	-	519 787	5 305	323	525 415
Выбытия – первоначальная стоимость	(488)	(369 546)	(1 427)	(80)	(371 541)
Выбытия – накопленная амортизация	326	110 220	1 267	-	111 813
Амортизация	(42 464)	(462 870)	(8 441)	-	(513 775)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	155 591	6 625 907	19 220	3 147	6 803 865
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	252 811	9 301 141	58 569	3 147	9 615 668
Накопленная амортизация	(97 220)	(2 675 234)	(39 349)	-	(2 811 803)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	155 591	6 625 907	19 220	3 147	6 803 865

В состав транспортных средств и зданий входят активы в форме права пользования, полученные по договорам аренды, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2021 г. составляет 1 910 465 тыс. руб. и 55 509 тыс. руб., соответственно (на 31 декабря 2020 г.: 2 154 296 тыс. руб. и 74 462 тыс. руб., соответственно). В 2021 г. Группа получила активы в форме права пользования по договору аренды газобаллонного оборудования на сумму 18 636 тыс. руб. (в том числе, 16 133 тыс. руб. по договору аренды и 2 503 тыс. руб. затраты на монтаж газобаллонного оборудования). В 2020 г. в Группу поступили активы в форме права пользования по договорам аренды помещений и газобаллонного оборудования на сумму 150 963 тыс. руб. (в том числе, 139 913 тыс. руб. по договорам аренды и 11 050 тыс. руб. затраты на монтаж газобаллонного оборудования).

Поступления основных средств в 2021 г. в основном связаны с приобретением транспортных средств за счет собственных средств в сумме 436 608 тыс. руб. (2020 г.: 399 135 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства балансовой стоимостью 2 622 745 тыс. руб. (2020 г.: 1 784 809 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам и договоров покупки транспортных средств с рассрочкой платежа.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Группы отсутствуют активы, предназначенные для продажи, относящиеся к транспортным средствам, которые будут переданы третьим сторонам посредством прямой продажи (2020 г.: 14 589 тыс. руб.).

7 Основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость чистых активов Группы превышала показатель рыночной капитализации на дату подписания данной консолидированной финансовой отчетности. Данный фактор играет ключевую роль при оценке наличия признаков обесценения основных средств, и в связи этим руководство Группы провело анализ возможного обесценения основных средств на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г., в ходе которого была рассчитана их возмещаемая стоимость на основании справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Справедливая стоимость транспортных средств была рассчитана исходя из рыночных цен, доступных в открытых источниках, справедливая стоимость зданий была оценена затратным подходом. По итогам проведенного анализа, балансовая стоимость основных средств не превышала их возмещаемую стоимость, соответственно резерв под обесценение не создавался.

8 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 2019 г.	4 296	10 660	14 956
Накопленная амортизация	-	(4 868)	(4 868)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	4 296	5 792	10 088
Поступления	63 343	3 399	66 742
Выбытия – первоначальная стоимость	-	(3 237)	(3 237)
Выбытия – накопленная амортизация	-	3 237	3 237
Амортизация	(92)	(4 234)	(4 326)
Прочее	-	(34)	(34)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	67 547	4 923	72 470
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	67 639	10 788	78 427
Накопленная амортизация	(92)	(5 865)	(5 957)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	67 547	4 923	72 470
Поступления	158 941	5 194	164 135
Выбытия – первоначальная стоимость	-	(3 117)	(3 117)
Выбытия – накопленная амортизация	-	3 113	3 113
Амортизация	(16 965)	(4 196)	(21 161)
Прочее	-	(1 297)	(1 297)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	209 523	4 620	214 143
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	226 580	11 568	238 148
Накопленная амортизация	(17 057)	(6 948)	(24 005)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	209 523	4 620	214 143

9 Инвестиционное имущество

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(9 190)	(7 390)
Балансовая стоимость на 1 января	55 603	57 403
Амортизационные отчисления	(1 800)	(1 800)
Балансовая стоимость на 31 декабря	53 803	55 603
Первоначальная стоимость на 31 декабря	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(10 990)	(9 190)
Балансовая стоимость на 31 декабря	53 803	55 603

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. инвестиционное имущество включает часть административного здания в г. Екатеринбург, Россия, сданного в аренду на основании договоров операционной аренды. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. площадь здания, сдаваемого в аренду третьим сторонам, составляет 985 кв. м. и 1 012 кв. м. соответственно. Сумма выручки от сдачи в аренду приведена в Примечании 17.

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость инвестиционного имущества примерно соответствовала балансовой стоимости. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. инвестиционное имущество было предоставлено в залог банку в качестве обеспечения.

10 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Запасные части	106 559	67 909
Топливо	97 036	74 372
Прочие материалы	51 156	15 238
Итого	254 751	157 519

Стоимость топлива, материалов и комплектующих, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость продаж в сумме 3 172 169 тыс. руб. (2020 г.: 3 207 009 тыс. руб.).

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 294 438	1 696 404
Прочая дебиторская задолженность	42 088	22 913
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(43 667)	(28 064)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей задолженности	2 292 859	1 691 253
Прочая дебиторская задолженность	108 558	74 145
Предоплата	163 218	114 464
Минус: резерв по обесценению	(2 044)	(1 686)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 562 590	1 878 176

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под кредитные убытки в сумме 75 780 тыс. руб. (2020 г.: 86 966 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, включая 81% этой суммы, выраженных в Евро (2020 г.: 87%).

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.

В % от валовой стоимости	31 декабря 2021 г.				31 декабря 2020 г.			
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность								
- текущая	-	1 769 245	-	1 769 245	-	1 370 547	-	1 370 547
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	272 846	-	272 846	-	192 403	-	192 403
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	127 077	-	127 077	-	81 518	-	81 518
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	1%	64 370	390	63 980	1%	27 923	169	27 754
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	6%	37 008	2 236	34 682	6%	7 812	491	7 321
- с задержкой платежа свыше 360 дней	96%	23 892	23 044	848	96%	16 201	15 626	575
Итого		2 294 438	25 760	2 268 678		1 696 404	16 286	1 680 118

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.

В тысячах российских рублей	2021 г.	2020 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 1 января	16 286	19 936
Вновь созданные или приобретенные Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	14 917 (664)	2 361 (1 143)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	14 253	1 218
Списания Реклассификация резерва	(4 779) -	(2 317) (2 551)
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	25 760	16 286

11 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>	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	11 778	3 046
Вновь созданные или приобретенные	7 144	6 297
Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	-	(4)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	7 144	6 293
Списания	(1 015)	(112)
Реклассификация резерва	-	2 551
Остаток на 31 декабря	17 907	11 778

12 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	181	140
Остатки на банковских счетах до востребования	230 361	381 312
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	673 839	190 298
Итого денежные средства и их эквиваленты	904 381	571 750

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
- с рейтингом от ВВВ- до ВВВ+	216 970	669 269	376 846	190 298
- с рейтингом от ВВ- до ВВ+	13 360	4 570	4 449	-
- с рейтингом от В- до В+	41	-	17	-
Итого	230 361	673 839	381 312	190 298

13 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. номинальный зарегистрированный акционерный капитал Предприятия составляет 5 846 212 тыс. руб.

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

Эмиссионный доход в размере 466 796 тыс. руб. включает в себя доход в сумме 678 788 тыс. руб., сформированный от превышения взносов в капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций, уменьшенный на расходы, непосредственно связанные с выпуском акций, в сумме 211 992 тыс. руб.

13 Акционерный капитал (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Глобалтрак Лоджистик» было выкуплено 1 936 868 обыкновенных акций ПАО «ГТМ», что составляет 3,3% уставного капитала Группы (на 31 декабря 2020 г.: 1 434 008 обыкновенных акций ПАО «ГТМ», что составляет 2,4% уставного капитала Группы). В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. было выкуплено 502 860 акций за 18 653 тыс. руб.

14 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Срочные кредиты и займы, включая:	2 831 246	2 382 245
Краткосрочные кредиты	346 990	331 124
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	649 090	921 044
Долгосрочные кредиты	1 835 166	1 130 077
Обязательства по аренде, включая:	656 539	1 078 833
Краткосрочная часть обязательств по аренде	347 954	431 637
Долгосрочная часть обязательств по аренде	308 585	647 196
Итого кредиты и займы	3 487 785	3 461 078

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью в 2021 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого кредиты и займы
Сумма долга на 31 декабря 2020 г.	2 382 245	1 078 833	3 461 078
Получено/Активы в форме права пользования, приобретенные по договорам аренды	3 051 198	16 133	3 067 331
Погашено	(2 437 615)	(438 427)	(2 876 042)
Проценты начисленные	231 237	69 226	300 463
Проценты уплаченные	(228 426)	(69 226)	(297 652)
Списание льготного кредита	(167 393)	-	(167 393)
Сумма долга на 31 декабря 2021 г.	2 831 246	656 539	3 487 785

14 Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2021 г. на следующих условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Окончательный срок погашения
Срочные кредиты		
<i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i>		
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 3,8% - 11,00%	2 686 997	2022-2027 гг.
- Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой (Ключевая +5%)	136 622	2022 г.
- Банковские кредиты: овердрафт с плавающей ставкой	7 627	2022 г.
Итого срочные кредиты в российских рублях	2 831 246	
Обязательства по аренде		
- российские рубли, эффективные процентные ставки: 11,3%	656 539	2022-2025 гг.
Итого обязательства по аренде	656 539	
Итого кредиты	3 487 785	

В 2021 г. были изменены сроки погашения по ряду договоров по аренде транспортных средств, которые не привели к существенной модификации условий существующих обязательств.

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2020 г. на следующих условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Окончательный срок погашения
Срочные кредиты		
<i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i>		
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 2,00% – 11,00%	2 382 245	2021-2025 гг.
Итого срочные кредиты в российских рублях	2 382 245	
Обязательства по аренде		
- российские рубли, эффективная процентная ставка: 11,3%	1 078 833	2021-2025 гг.
Итого обязательства по аренде	1 078 833	
Итого кредиты	3 461 078	

Кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Срочные кредиты и займы	2 831 246	2 382 245	2 790 515	2 380 171
Обязательства по аренде	656 539	1 078 833	656 539	1 078 833
Итого кредиты и займы	3 487 785	3 461 078	3 447 054	3 459 004

Эффективная процентная ставка по банковским кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 8,87% (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составила 8,32%).

Справедливая стоимость обязательств по аренде примерно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость банковских кредитов, полученных по фиксированным процентным ставкам, основана на потоках денежных средств, дисконтированных по ставке, определенной с учетом действующих на отчетную дату средних рыночных ставок по кредитам юридическим лицам, опубликованных Центральным банком Российской Федерации. Справедливая стоимость срочных кредитов и займов с плавающей процентной ставкой оценивается в сумме, равной их балансовой стоимости. Справедливая стоимость банковских кредитов относится к Уровню 3 в системе иерархии справедливой стоимости.

14 Кредиты и займы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 333 074 тыс. руб. Компания получила от банков письма-уведомление, в которых банки подтвердили отсутствие намерений прекращать кредитование и отзываться 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.

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

Кредиты и займы в сумме 1 738 899 тыс.руб. получены под залог основных средств (31 декабря 2020 г.: 1 797 942 тыс. руб.). См. Примечание 25.

Аренда

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2021 г.	384 236	330 938	715 174
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(36 282)	(22 353)	(58 635)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2021 г.	347 954	308 585	656 539
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2020 г.	500 623	705 615	1 206 238
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(68 986)	(58 419)	(127 405)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2020 г.	431 637	647 196	1 078 833

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

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	792 774	432 472
Обязательства по приобретенным основным средствам	92 000	160 137
Прочая кредиторская задолженность	25 544	20 230
Итого финансовая кредиторская задолженность	910 318	612 839
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	276 461	205 342
Задолженность по оплате труда	234 380	157 056
Задолженность по взносам на социальное обеспечение	93 900	89 278
Задолженность по прочим налогам	39 433	40 111
Авансы полученные от заказчиков	96 589	656
Прочая кредиторская задолженность	1 935	1 983
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	742 698	494 426
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 653 016	1 107 265

16 Обязательства по торговому финансированию

В июне 2021 г. Группа заключила агентский договор с ООО «Открытие Факторинг», согласно которому ООО «Открытие Факторинг» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 300 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность Группы перед ООО «Открытие Факторинг» в рамках данного договора составила 230 111 тыс. руб. Сумма 230 111 тыс. руб. со сроком погашения не позднее марта 2022 г. отражена в составе краткосрочных обязательств по торговому финансированию.

Расчеты ООО «Открытие Факторинг» с контрагентами Группы для целей отражения в консолидированном отчете о движении денежных средств являются неденежными операциями. Статья «Изменение обязательств по торговому финансированию» содержит перечисление ООО «Открытие Факторинг» в пользу контрагентов Группы денежных средств в рамках основной (операционной) деятельности Группы в сумме 219 793 тыс. руб.

17 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Транспортные услуги	9 000 151	8 518 945
Экспедиторские услуги	3 404 135	1 500 124
Арендный доход	6 458	5 582
Выручка от реализации товаров	5 949	-
Комиссионная выручка по топливу	2 061	-
Процентные доходы по договорам аренды	143	2 486
Прочее	6 134	4 117
Итого выручка	12 425 031	10 031 254

18 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Расходы на экспедиторские услуги	3 151 687	1 392 879
Топливо	2 951 526	2 982 683
Заработная плата и премии	2 143 445	1 867 768
Дорожные расходы	682 636	610 508
Взносы на социальное обеспечение	502 606	429 375
Амортизация основных средств	496 306	636 537
Ремонт и текущее обслуживание	333 858	272 857
Транспортные услуги	276 234	250 317
Материалы и комплектующие	220 643	224 326
Расходы по аренде основных средств	46 041	18 877
Страхование	42 383	50 663
Налоги, кроме налога на прибыль	28 235	33 737
Производственные услуги	12 992	15 052
Товары для перепродажи	4 423	-
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	(109 295)	(40 456)
Прочее	28 569	20 582
Итого себестоимость продаж	10 812 289	8 765 705

Общая сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2021 г. составила 513 775 тыс. руб. (2020 г.: 648 658 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения персоналу, включая взносы на социальное обеспечение, составляет 3 626 680 тыс. руб. (2020 г.: 3 067 869 тыс. руб.).

Сумма расходов по платежам в Пенсионный фонд РФ в составе себестоимости составила 353 545 тыс. руб. (2020 г.: 309 328 тыс. руб.).

19 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и премии	781 540	607 679
Взносы на социальное обеспечение	199 089	163 047
Расходы по аренде основных средств	49 913	44 298
Информационно-консультационные услуги	38 272	35 785
Амортизация нематериальных активов	21 161	4 326
Амортизация основных средств	19 269	12 121
Расходы на связь	15 401	15 956
Командировочные расходы	9 395	6 435
Налоги, кроме налога на прибыль	8 458	7 519
Коммунальные платежи	3 423	3 165
Прочее	56 035	44 974
Итого общие и административные расходы	1 201 955	945 305

Сумма расходов по платежам в Пенсионный фонд РФ в составе общих и административных расходов составила 148 783 тыс. руб. (2020 г.: 116 914 тыс. руб.).

20 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Доход от списания льготного кредита	167 393	-
Возмещение расходов клиентами	9 324	6 572
Прибыль от реализации товарно- материальных ценностей	4 634	2 122
Прибыль от списания кредиторской задолженности	1 311	201
Налоги, кроме налога на прибыль	(135)	(150)
Списание НДС	(494)	(224)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(580)	(437)
Пени, штрафы	(3 200)	(7 528)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	(4 968)	3 041
Услуги банков	(7 402)	(6 181)
Санкции по договорам с контрагентами	(14 230)	(5 348)
Оценочный резерв под кредитные убытки	(21 870)	(7 501)
Прочие доходы и расходы, нетто	(16 048)	17 001
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	113 736	1 568

21 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	-	84 537
Процентные доходы по банковским депозитам и выданным займам	10 592	11 403
Итого финансовые доходы	10 592	95 940

22 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	231 237	181 892
Процентный расход по обязательствам по аренде	69 226	138 957
Убытки от курсовых разниц по кредитам и денежным средствам, нетто	14 200	-
Расходы по торговому финансированию	10 318	-
Итого финансовые расходы	324 981	320 849

23 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>	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	10 140	16 501
Отложенный налог	8 860	13 788
Расход по налогу на прибыль	19 000	30 289

23 Налог на прибыль (продолжение)

(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 2021 и 2020 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	210 133	96 903
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	42 027	19 381
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу.	(23 026)	10 908
Расход по налогу на прибыль	19 000	30 289

(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 2021 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	351 385	81 422	432 807
Обязательства по аренде	4 660	(9 913)	(5 253)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 390)	(12 972)	(15 363)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	26 196	26 472	52 668
Резерв под обесценение по выданным займам	1 772	(1 770)	2
Запасы	-	4 233	4 233
Разница в стоимости нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета (различие в сроке полезного использования для целей начисления амортизации)	(1)	2 029	2 028
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)	(711 721)	(98 442)	(810 163)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(569)	569	-
Прочее	3 212	(487)	2 725
Чистое отложенное налоговое обязательство	(327 455)	(8 860)	(336 316)
Признанный отложенный налоговый актив	88 795	4 125	92 920
Признанное отложенное налоговое обязательство	(416 250)	(12 986)	(429 236)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(327 455)	(8 860)	(336 316)

23 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2020 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	241 835	109 550	351 385
Обязательства по аренде	(43 508)	48 168	4 660
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(16 077)	13 687	(2 390)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	14 754	11 442	26 196
Резерв под обесценение по выданным займам	(482)	2 254	1 772
Разница в стоимости основных средств и внеоборотных активов для продажи для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(506 671)	(205 050)	(711 721)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(5 071)	4 502	(569)
Прочее	1 553	1 659	3 212
Чистое отложенное налоговое обязательство	(313 667)	(13 788)	(327 455)
Признанный отложенный налоговый актив	87 327	1 468	88 795
Признанное отложенное налоговое обязательство	(400 994)	(15 256)	(416 250)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(313 667)	(13 788)	(327 455)

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 432 807 тыс. руб. (2020 г.: 351 385 тыс. руб.). Данные отложенные налоговые убытки в сумме 2 164 035 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. являются бессрочными (31 декабря 2020 г.: 1 756 925 тыс. руб.).

Начиная с 1 января 2017 г. вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 г., которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2024 г. 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. К доходным видам деятельности Предприятия относятся продажа грузовых транспортных средств, предоставление займов дочерним обществам.

Также Предприятие планирует заключить лицензионные соглашения на предоставление неисключительного права пользования товарным знаком.

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

23 Налог на прибыль (продолжение)

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков некоторых дочерних компаний в сумме 379 721 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 296 228 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 2021 и 2020 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.

24 Прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	191 133	66 614
Прибыль за год	191 133	66 614
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	56 744 354	57 454 906
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	3,37	1,16

25 Условные и договорные обязательства

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

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

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

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 не значительным 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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствуют договорные обязательства по приобретению основных средств.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы были следующие активы, предоставленные в залог в качестве обеспечения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства
Основные средства и инвестиционное имущество, предоставленные в залог по банковским кредитам	7, 9, 14	2 583 871	1 738 899	1 539 000	1 797 942
Основные средства, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам аренды	7, 14	1 901 975	656 539	2 088 938	1 078 833
Основные средства, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору покупки транспортных средств с рассрочкой платежа	15	92 677	92 000	301 412	160 137
Итого		4 578 523	2 487 438	3 929 350	3 036 912

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.

26 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функцию руководителя, отвечающего за операционные решения Группы, выполняет Совет директоров Предприятия и генеральный директор Предприятия. Группа осуществляет деятельность в рамках одного операционного сегмента – оказание транспортных и экспедиторских услуг.

Факторы, которые руководство использует для определения операционных сегментов

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

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

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

Информация о прибыли или убытке отчетного сегмента

Информация по отчетному сегменту за 2021 и 2020 гг. приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Выручка отчетного сегмента	12 454 704	10 057 167
Прибыль до налогообложения отчетного сегмента	220 584	125 493

Другие значительные статьи доходов и расходов отчетного сегмента представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Финансовые доходы	10 028	13 801
Финансовые расходы	(319 854)	(321 547)
Амортизация основных средств	(515 660)	(646 858)
Амортизация нематериальных активов	(21 161)	-
Налог на прибыль	(44 117)	(25 099)

Сверка прибыли или убытка отчетного сегмента

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Выручка отчетного сегмента	12 454 704	10 057 167
Реклассификация процентных доходов по договорам аренды	143	2 486
Корректировка арендного дохода	6 458	5 582
Корректировка выручки от реализации товаров	5 949	-
Корректировка комиссионной выручки по топливу	2 061	-
Корректировка отражения выручки в разных периодах	(24 703)	10 830
Реклассификация прочих доходов в выручку	-	(28 000)
Реклассификация расходов по санкциям в договорах с контрагентами в выручку	(25 715)	(20 928)
Прочие корректировки	6 134	4 117
Итого консолидированная выручка по МСФО	12 425 031	10 031 254

26 Информация по сегментам (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения отчетного сегмента	220 584	125 493
Оценочный резерв под кредитные убытки	(6 559)	(7 958)
Начисление расходов по входящему лизингу	2 364	(15 062)
Разница в стоимости основных средств и амортизации	5 991	16 935
Изменение стоимости запасов	(2 423)	(4 134)
Начисление дохода по договорам финансовой аренды	(2 275)	(11 289)
Корректировка отражения выручки в разных периодах	(24 703)	10 830
Корректировка отражения расходов в разных периодах	-	18 423
Корректировка расходов на аренду	23 337	-
Прочее	(6 183)	(36 335)
Итого консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	210 133	96 903

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

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

Географическая информация

Анализ выручки по географическому признаку представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Россия	11 491 704	9 253 325
Другие страны	933 327	777 929
Итого консолидированная выручка	12 425 031	10 031 254

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

Крупнейшие клиенты

В 2021 г. у Группы был один клиент, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

В 2020 г. у Группы не было клиентов, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

27 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.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 11.

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

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

Концентрация кредитного риска. На 31 декабря 2021 г. у Группы было 5 контрагентов (2020 г.: 4 контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 407 497 тыс. руб. (2020 г.: 341 444 тыс. руб.) или 17,8% от общей суммы торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности (2020 г.: 20,2 %).

На 31 декабря 2021 г. Группа разместила депозиты в 5-ти ведущих российских банках с рейтингом надежности от ВВВ- до ВВВ+ на сумму 669 269 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: Группа разместила депозиты в 4-х ведущих российских банках с рейтингом надежности от ВВВ- до ВВВ+ на сумму 190 298 тыс. руб.)

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

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

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

В таблицах ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	3 083 007	(4 387 225)	(1 304 218)
Евро	99 335	(10 530)	88 805
Доллары США	17 404	(348)	17 056
Итого	3 199 746	(4 398 103)	(1 198 357)

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

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

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 20% (2020 г.: укрепление на 20%)	2 729	2 729	4 081	4 081
Ослабление доллара США на 20% (2020 г.: ослабление на 20%)	(2 729)	(2 729)	(4 081)	(4 081)
Укрепление евро на 20% (2020 г.: укрепление на 20%)	14 209	14 209	53 440	53 440
Ослабление евро на 20% (2020 г.: ослабление на 20%)	(14 209)	(14 209)	(53 440)	(53 440)

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

Процентный риск

Процентный риск в большей степени относится к кредитам с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2021 г. большая часть финансовых обязательств имеют фиксированную процентную ставку (Примечание 14), поэтому данный риск не является существенным.

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

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

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредитная линия финансовых институтов в российских рублях (использованная)	2 824 103	2 376 811
Неиспользованная сумма кредитной линии:	1 428 491	1 240 866
со сроком погашения до 1 года	444 747	832 602
со сроком погашения более 1 года	983 744	408 264
Итого	4 252 594	3 617 677

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

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2021 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам с учетом будущих процентных платежей. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированные отчеты о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированных отчетах о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 14)	505 000	683 799	2 019 707	3 208 506
Валовая сумма обязательств по аренде (Примечание 14)	108 305	275 931	330 937	715 173
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	792 774	-	-	792 774
Обязательства по приобретенным основным средствам (Примечание 15)	92 000	-	-	92 000
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	25 544	-	-	25 544
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 523 623	959 730	2 350 644	4 833 997

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

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

28 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 2021 г. составляла 5 098 156 тыс. руб. (2020 г.: 4 925 676 тыс. руб.)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Чистая финансовая задолженность	2 583 404	2 889 328
Итого капитал	5 098 156	4 925 676
Соотношение заемных и собственных средств	0,51	0,59

В течение 2021 и 2020 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

29 Оценка по справедливой стоимости

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

Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

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

29 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2021 г.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справед-ливая стоимость	Уровень 2 справед-ливая стоимость	Уровень 3 Справед-ливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 12)				
- Денежные средства в кассе	181	-	-	181
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	230 361	-	-	230 361
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	673 839	-	673 839
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 268 678	2 268 678
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	24 181	24 181
Займы выданные	-	-	2 506	2 506
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 9)	-	-	53 803	53 803
ИТОГО АКТИВЫ	230 542	673 839	2 349 168	3 253 549
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 14)				
- Срочные кредиты и займы	-	-	2 790 215	2 831 246
- Обязательства по аренде	-	-	656 539	656 539
Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	792 774	792 744
- Обязательства по приобретенным основным средствам	-	-	92 000	92 000
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	25 544	25 544
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	4 357 372	4 398 103
31 декабря 2020 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 12)				
- Денежные средства в кассе	140	-	-	140
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	381 312	-	-	381 312
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	190 298	-	190 298
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	1 680 118	1 680 118
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	11 135	11 135
Займы выданные	-	-	4 265	4 265
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	2 844	2 844
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 9)	-	-	55 603	55 603
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	14 589	14 589
ИТОГО АКТИВЫ	381 452	190 298	1 768 554	2 340 304
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 14)				
- Срочные кредиты и займы	-	-	2 380 171	2 382 245
- Обязательства по аренде	-	-	1 078 833	1 078 833
Прочие финансовые обязательства (Примечание 15)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	432 472	432 472
- Обязательства по приобретенным основным средствам	-	-	160 137	160 137
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	20 230	20 230
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	4 071 843	4 073 917

29 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 2021 г. ставка дисконтирования составила 8,41% (31 декабря 2020 г.: 8,56%).

30 События после окончания отчетного периода

В феврале 2022 года - апреле 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, в том числе для российских банков и персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, в том числе рост ставок по банковским кредитам. С 28 февраля по 28 марта 2022 были приостановлены торги на Московской бирже. Данные события оказали негативное воздействие на стоимость акций Предприятия.

Сложившиеся условия создают неопределенность в отношении спроса на оказываемые услуги, осуществления международных перевозок, обновления подвижного состава Группы и приобретения запасных частей для поддержания подвижного состава в рабочем состоянии.

Руководство провело многосторонний анализ влияния сложившейся ситуации на Группу, в том числе на поставки запчастей и комплектующих, на выручку, на стоимость финансирования деятельности, и пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для Группы остаётся правомерным в сложившихся обстоятельствах, Группа способна осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.