

АО «МОНОПОЛИЯ»

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

31 декабря 2024 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	7
3	Существенная информация об учетной политике	8
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	26
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	28
6	Новые стандарты и интерпретации	30
7	Приобретение бизнеса	33
8	Информация по сегментам	35
9	Расчеты и операции со связанными сторонами	38
10	Основные средства	41
11	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	42
12	Нематериальные активы	44
13	Гудвилл	45
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные	45
15	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	47
16	Акционерный капитал и резервы	48
17	Кредиты и займы	48
18	Кредиторская задолженность по прочим налогам	51
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	51
20	Обязательства по финансированию поставок	51
21	Анализ выручки от продаж по видам.....	51
22	Себестоимость продаж.....	52
23	Общие и административные расходы.....	53
24	Прочие операционные доходы и расходы	53
25	Финансовые доходы и расходы	54
26	Налог на прибыль.....	54
27	(Убыток)/прибыль на акцию.....	56
28	Условные и договорные обязательства	57
29	Неконтролирующая доля участия	59
30	Управление финансовыми рисками	59
31	Управление капиталом	62
32	Раскрытие информации о справедливой стоимости	62
33	Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	63
34	События после окончания отчетного периода	63

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «МОНОПОЛИЯ»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «МОНОПОЛИЯ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Отсутствие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности</p> <p><i>Информация представлена в Примечании 3 «Существенная информация об учетной политике» к консолидированной финансовой отчетности Группы.</i></p> <p>Краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 7 004 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. Общий совокупный убыток Группы за 2024 г. составил 3 424 253 тыс. руб. Данные обстоятельства в совокупности с ростом процентных ставок по кредитам и займам Группы повышают существенность суждения руководства Группы в отношении применимости допущения о непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>По мнению руководства, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Группы отсутствует. Вывод руководства базируется в том числе на факте существенного превышения рыночной стоимости грузовых автомобилей и прицепов над их балансовой стоимостью.</p> <p>Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита ввиду существенного влияния данного вопроса на отчетность, что привело к необходимости проведения дополнительного анализа в ходе аудита.</p>	<p>В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обсудили с руководством Группы планы по погашению краткосрочных обязательств и увеличению операционного денежного потока; • проанализировали и оценили разумность прогнозов денежных потоков, ожидаемых от реализации грузовых автомобилей и прицепов, принадлежащих Группе путем сравнения результатов продаж техники в 2024 году с количеством техники на конец отчетного периода и планов руководства по ее реализации в будущем; • выборочно сравнили балансовую стоимость грузовых автомобилей и полуприцепов Группы на отчетную дату, с данными из открытых источников; • проанализировали документы, подтверждающие получение дополнительного объема долгосрочного финансирования в 2025 году; • проверили точность и полноту раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении планов руководства по финансированию обязательств.
<p>Приобретение ООО «Умная Логистика»</p> <p><i>Информация представлена в Примечании 7 «Приобретение бизнеса» к консолидированной финансовой отчетности Группы.</i></p> <p>15 февраля 2024 г. Группа получила контроль над ООО «Умная Логистика» путем приобретения 72% доли в уставном капитале за денежное вознаграждение в размере 1 800 000 тыс. руб., а также заключения опционов «пут» и «колл» на покупку оставшейся 28% доли.</p> <p>Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку данная операция</p>	<p>В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • получили понимание сути, структуры и основных условий сделки; • провели анализ одобрения операции органами управления, договоров приобретения и других юридических документов, относящихся к приобретению; • провели анализ порядка учета, который применялся при приобретении, и сверку платежей, произведенных Группой за приобретение ООО «Умная Логистика», с подтверждающими документами;



<p>оказывает значительное влияние на консолидированную отчетность Группы.</p>	<ul style="list-style-type: none">• проверили с привлечением наших экспертов в области оценки отчет об оценке справедливой стоимости нематериальных активов ООО «Умная Логистика» и отчет об оценке стоимости опционов «пут» и «колл», которые были подготовлены независимым экспертом, включая оценку его компетентности и соответствующего опыта;• проанализировали методику и существенные допущения, которые использовались при определении справедливой стоимости приобретаемых активов и обязательств и переданного возмещения. Основными допущениями, использованными при определении справедливой стоимости приобретаемых активов и обязательств, были индекс потребительских цен, прогнозные темпы роста выручки ООО «Умная Логистика», прогнозный уровень чистого оборотного капитала ООО «Умная Логистика», прогнозная рентабельность прибыли к выручке ООО «Умная Логистика». Указанные допущения были сверены, в том числе к доступным внешним макроэкономическим прогнозам с учетом наших знаний транспортной отрасли;• проверили достаточность и точность раскрытия информации в отношении операции в консолидированной финансовой отчетности Группы.
<p>Соблюдение обязательных условий кредитных соглашений</p> <p><i>Информация представлена в Примечании 28 «Условные и договорные обязательства» к консолидированной финансовой отчетности Группы.</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года величина заемных средств Группы составила 11 641 959 тыс. руб., в том числе долгосрочных заемных средств - в размере 4 757 168 тыс. руб.</p> <p>Соответствующие соглашения о заимствованиях содержат обязательные финансовые и нефинансовые условия, которые Группа должна выполнять.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по долгосрочным кредитным соглашениям на сумму 3 175 557 тыс. руб. Группа получила от соответствующих банков письма-уведомления, в которых банки подтвердили отказ от права требования</p>	<p>В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none">• обсудили с руководством Группы соблюдение обязательных условий кредитных договоров;• проанализировали кредитные договоры на предмет содержания в них специальных условий, невыполнение которых может привести к необходимости досрочного погашения заемных средств;• проверили выполнение специальных условий финансового характера путем пересчета и сравнения полученных значений с пороговыми значениями, установленными кредитными договорами. Основные финансовые условия, которые были проверены, включают, в том числе, соблюдение соотношений Чистый долг/ЕБИТДА, ЕБИТДА/ Процентные расходы, Чистый долг/Выручка;



досрочного погашения в связи с выявленными нарушениями, а также отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты.

Мы выделили данный вопрос как ключевой вопрос аудита, поскольку сумма задолженности по заемным средствам является существенной и потенциальная необходимость досрочного погашения обязательств может привести к негативным последствиям.

- проверили выполнение специальных условий нефинансового характера путем сверки с фактами хозяйственной жизни. Основные нефинансовые условия, которые были проверены, включают, в том числе, своевременное предоставление сведений об изменениях уставных документов и изменений организационной структуры Группы, своевременное предоставление финансовой отчетности и других документов, содержащих финансовую информацию, своевременное сообщение кредитным организациям о фактах заключения сделок по привлечению финансирования;
- мы проверили полученные руководством Группы от соответствующих банков письма-уведомления, в которых банки подтвердили отказ от права требования досрочного погашения в связи с выявленными нарушениями, отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты и убедились, что данные письма были получены до отчетной даты;
- проверили точность и полноту раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы в отношении ограничительных условий кредитных соглашений Группы.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовой отчет за 2024 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовым отчетом за 2024 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;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

28 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация




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

АО «МОНОПОЛИЯ»
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	9 072 452	11 673 167
Активы в форме права пользования	11	3 130 450	4 711 803
Нематериальные активы	12	2 565 537	1 957 643
Гудвилл	7,13	1 808 212	-
Инвестиционная недвижимость		48 403	50 203
Отложенные налоговые активы	26	1 043 955	698 196
Прочие внеоборотные активы		168 767	113 657
Итого внеоборотные активы		17 837 776	19 204 669
Оборотные активы			
Запасы		521 309	479 467
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	6 373 585	7 926 977
Дебиторская задолженность по прочим налогам		42 587	141 657
Предоплата по текущему налогу на прибыль		200 482	69 372
Займы выданные	14	809	1 576 934
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15	231 970	718 505
Итого оборотные активы		7 370 742	10 912 912
Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	10	2 185 855	416 421
Итого оборотные активы		9 556 597	11 329 333
ИТОГО АКТИВЫ		27 394 373	30 534 002
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	16	38 500	38 500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(1 477 178)	-
Добавочный капитал		925 700	925 700
Нераспределенная прибыль		1 412 082	3 770 054
Итого капитал, приходящийся на собственников компании		899 104	4 734 254
Неконтролирующая доля участия	29	1 761 730	2 056 756
ИТОГО КАПИТАЛ		2 660 834	6 791 010
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	4 757 168	3 453 842
Обязательства по аренде	11	1 635 143	1 519 931
Финансовое обязательство по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	220 236	-
Отложенные налоговые обязательства	26	1 560 395	1 808 839
Итого долгосрочные обязательства		8 172 942	6 782 612
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	6 884 791	8 606 940
Обязательства по аренде	11	461 628	662 134
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	6 050 411	5 485 207
Обязательства по финансированию поставок	20	1 806 801	368 061
Обязательства по текущему налогу на прибыль		5 379	27 384
Кредиторская задолженность по прочим налогам	18	951 666	1 775 554
Финансовое обязательство по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	343 039	-
Резервы под обязательства и отчисления		56 882	35 100
Итого краткосрочные обязательства		16 560 597	16 960 380
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24 733 539	23 742 992
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 394 373	30 534 002

Утверждено к выпуску и подписано 28 апреля 2025 г.


 И. В. Дмитриев
 Член Совета директоров


 Е. В. Михайлова
 Исполнительный Директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка от продаж	21	60 177 608	52 369 582
Себестоимость продаж	22	(57 120 471)	(47 966 410)
Валовая прибыль		3 057 137	4 403 172
Общие и административные расходы	23	(4 483 759)	(3 604 733)
Прочие операционные доходы	24	1 069 799	1 508 633
Прочие операционные расходы	24	(278 528)	(582 842)
Сумма превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса		-	3 957 957
Операционный (убыток) / прибыль		(635 351)	5 682 187
Финансовые доходы	25	110 939	51 252
Финансовые расходы	25	(3 653 625)	(1 747 589)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(4 178 037)	3 985 850
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль	26	753 784	(96 587)
(Убыток) / прибыль за год		(3 424 253)	3 889 263
(Убыток) / прибыль, относимые на:			
– собственников Организации		(2 747 368)	3 866 298
– неконтролирующую долю участия		(676 885)	22 965
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный (убыток) / прибыль за год		(3 424 253)	3 889 263
Итого совокупный(убыток) / прибыль за год, относимые на:			
– собственников Организации		(2 747 368)	3 866 298
– неконтролирующую долю участия		(676 885)	22 965
Базовый (убыток)/прибыль на акцию (рубли)	27	(0,009)	0,010

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал, принадлежащий на собственников компании	Неконтролирующая доля участия на момент приобретения бизнеса	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.		38 500	-	925 700	(150 555)	813 645	-	813 645
Внос непосредственной материнской организации в капитал компании Группы		-	-	-	54 311	54 311	-	54 311
Объединение бизнеса		-	-	-	-	-	2 033 791	2 033 791
Прибыль за год		-	-	-	3 866 298	3 866 298	22 965	3 889 263
Итого совокупная прибыль за 2023 год		-	-	-	3 866 298	3 866 298	22 965	3 889 263
Остаток на 31 декабря 2023 г.		38 500	-	925 700	3 770 054	4 734 254	2 056 756	6 791 010
Убыток за год		-	-	-	(2 747 368)	(2 747 368)	(676 885)	(3 424 253)
Итого совокупный убыток за 2024 год		-	-	-	(2 747 368)	(2 747 368)	(676 885)	(3 424 253)
Выкуп собственных акций	16	-	(1 477 178)	-	-	(1 477 178)	-	(1 477 178)
Реализованные акции в дочерних организациях	16	-	-	-	450 436	450 436	381 859	832 295
Объявленные дивиденды	16	-	-	-	(61 040)	(61 040)	-	(61 040)
Остаток на 31 декабря 2024 г.		38 500	(1 477 178)	925 700	1 412 082	899 104	1 761 730	2 660 834

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(4 178 037)	3 985 850
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	10,11,22, 23	1 145 429	600 207
Амортизацию нематериальных активов	12,22,23	644 233	495 480
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	14,24	35 975	26 434
Доход от списания кредиторской задолженности		-	7 054
Убыток/(прибыль) от продажи запасов	24	10 393	(1 290)
Прибыль от выбытия основных средств	24	(910 659)	(718 523)
Финансовые доходы	25	(110 939)	(51 252)
Финансовые расходы	25	3 653 625	1 747 589
Курсовые разницы	24	5 383	(28)
Суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса		-	(3 957 957)
Прочие неденежные операционные расходы / (доходы)		11 319	(45 454)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		306 722	2 088 110
Увеличение запасов		878 711	(3 777 898)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(41 744)	(38 850)
Увеличение / (уменьшение) поступления от финансирования поставок		484 210	3 330 594
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам		1 438 740	(1 141 796)
		(779 763)	261 667
Изменения в оборотном капитале			
Налог на прибыль уплаченный		1 980 154	(1 366 283)
Проценты полученные		(209 602)	(567 676)
Проценты уплаченные		110 939	47 330
		(971 869)	(151 039)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности			
		1 216 344	50 442
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и активов в форме права пользования	10	(2 351 411)	(467 821)
Платежи за приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	7	(1 771 952)	(3 249 461)
Поступления от продажи основных средств		5 287 334	3 806 712
Приобретение нематериальных активов	12	(682 581)	(899 173)
Займы, выданные прочим лицам		-	(2 019 423)
Погашение займов, выданных прочим лицам	14	1 550 102	502 363
Займы, выданные связанным сторонам		-	(51 649)
Погашение займов, выданных связанным сторонам	14	26 023	26 469
Чистая сумма денежных средств полученных от / (использованных в) инвестиционной деятельности			
		2 057 515	(2 351 983)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	17	46 147 167	40 184 849
Погашение кредитов и займов	17	(46 632 259)	(35 706 482)
Выбытие при выкупе собственных акций	16	(1 477 178)	-
Проценты уплаченные	11,17	(2 752 916)	(1 554 351)
Вложения в капитал		-	55 000
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия	16	1 015 832	-
Дивиденды уплаченные	16	(61 040)	-
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / полученных от финансовой деятельности			
		(3 760 394)	2 979 016
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты			
		-	2 676
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года			
	15	718 505	38 354
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года			
	15	231 970	718 505

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 64 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., для АО «МОНОПОЛИЯ» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является акционерным обществом и была учреждена 7 ноября 2013 г. в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 г. у Организации не было непосредственной материнской компании. У Организации нет конечной контролирующей стороны на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

21 апреля 2023 г. ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» приобрела 75,07% голосующих акций ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (ПАО «ГТМ»), зарегистрированной на бирже в России компании, которая владеет 100% контрольными пакетами акций в следующих компаниях: АО «Лорри», ООО «МАГНА», ООО «Лонгран Логистик», ООО «Глобалтрак Лоджистик», ООО «Уралтрансинвест», ООО «ГРУЗОПРОВОД» и ООО «ГТ ИТ». ПАО «ГТМ» и его дочерние компании составляют группу компаний «ГТМ», оказывающую услуги по грузоперевозкам грузовым транспортом по территории Российской Федерации, СНГ, Центральной и Восточной Азии. Целью объединения бизнеса являлось увеличение активов, расширение клиентской базы и географических регионов деятельности.

19 декабря 2023 г. материнская компания Организации, Glazifer Limited, являясь, на тот момент, единственным акционером АО «МОНОПОЛИЯ» и единственным участником компании ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент», приняла решение о внесении вклада в имущество АО «МОНОПОЛИЯ» в виде доли в уставном капитале ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» в размере 99,99%.

25 и 26 декабря компания Glazifer Ltd. продала 90,9% принадлежащих ей акций АО «Монополия» конечным акционерам. В результате продажи компанией Glazifer Ltd. акций АО «Монополия» не произошло изменения эффективных долей владения конечных акционеров в АО «Монополия». Таким образом, руководство Группы полагает, что данная сделка является сделкой под общим контролем. Группа приняла решение учитывать сделки под общим контролем ретроспективно с применением метода оценки организации-предшественника (см. Прим.3).

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Группа состояла из следующих организаций, все из которых зарегистрированы в Российской Федерации:

Название предприятия	Вид деятельности	Доля участия в уставном капитале	
		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «МОНОПОЛИЯ»	Транспортно-экспедиционные услуги,		
ООО «МОНОПОЛИЯ»	продажа топлива	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ.Онлайн»	Грузовые перевозки	100%	100%
ООО «Фортис»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ Файненшл Сервисес»	Сдача в аренду транспортных средств с правом выкупа по проекту Монополия Бизнес	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ Проджект»	Предоставление недвижимого имущества в аренду	100%	-
ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент»	Холдинговая компания	100%	100%
ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ»	Холдинговая компания	75,07%	75,07%
АО «Лорри»	Грузовые перевозки	75,07%	75,07%
ООО «МАГНА»***	Грузовые перевозки	-	75,07%
ООО «Лонгран Логистик»*	Грузовые перевозки	-	75,07%
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	Грузовые перевозки	75,07%	75,07%
ООО «Уралтрансинвест»	Предоставление недвижимого имущества в аренду	75,07%	75,07%
ООО «ГРУЗОПРОВОД»*	Грузовые перевозки	-	75,07%
ООО «ГТ ИТ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	75,07%	75,07%
ООО «Умная логистика»**	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	-

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

** 22 февраля 2024 г. Группа получила контроль над ООО «Умная Логистика». Информация о приобретении включена в Примечание 6.

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

Основная деятельность. Группа разработала и управляет платформой цифровой логистики «Монополия», посредством которой осуществляет организацию перевозок, оказывает транспортно-экспедиторские услуги на территории Российской Федерации, предоставляет ряд услуг придорожного сервиса и финансовые сервисы для перевозчиков, а также осуществляет оптовую реализацию топлива. Группа оперирует грузовыми автомобилями с полуприцепами и перевозит различные виды грузов, в том числе грузы, требующие особого температурного режима. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа имела 1 627 сцепок грузовых автомобилей с полуприцепами, а также 1 094 сцепки, переданные в проект Монополия Бизнес (31 декабря 2023 г.: 1 944 сцепки, а также 716 сцепки, переданных в проект Монополия Бизнес). В рамках проекта «Монополия Бизнес» Группа предоставляет индивидуальным предпринимателям в аренду сцепку на срок от 5 до 6 лет с возможностью последующего выкупа транспортных средств.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации и адрес осуществления основной деятельности Группы: ул. Звёздная, 1 А, помещение 17Н, 196158, Санкт-Петербург, Россия.

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

Все суммы, представленные в консолидированной финансовой отчетности, округлены до ближайшей тысячи российских рублей, если не указано иное.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

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

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

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

Изменения макроэкономической ситуации, остановка официальных поставок техники и запчастей, подорожание топлива, снижение потребительского спроса могут оказывать влияние на стоимость услуг, предоставляемых цифровой платформой «Монополия» на рынке автомобильных грузоперевозок с полной погрузкой (FTL). Для оперативного реагирования на изменения рыночных условий Группа внедряет комплекс мер, включая мониторинг макроэкономической ситуации, диверсификацию услуг, гибкое ценообразование, усиление маркетинговой активности и внедрение инновационных технологий, что способствует снижению возможных финансовых потерь и сохранению конкурентных преимуществ.

На момент подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности уже наблюдались некоторые улучшения операционных показателей Группы на фоне своевременно проведенных антикризисных мероприятий и общего изменения тенденций на рынке.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО, требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, текущие планы, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам, а также анализировало влияние макроэкономических изменений на деятельность Группы.

Краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 7 004 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на сумму 5 631 047 тыс. руб.).

Совокупный убыток за 2024 г. составил 3 424 253 тыс. руб. (совокупная прибыль за 2023 год составила: 3 889 263 тыс. руб.) В консолидированной финансовой отчетности за 2023 год посредством ретроспективного учета сделки по объединению бизнеса под общим контролем с Группой компаний ГТМ Группа отразила чистую прибыль в размере 3 889 263 млн рублей за счет суммы от превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса в размере 3 957 957 млн рублей. Данное превышение сложилось в основном по причине признания по справедливой стоимости приобретенных в рамках объединения бизнеса основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, переоценка которых в соответствии с правилами учета с момента признания амортизируется в составе себестоимости Группы, а остаточная стоимость такой переоценки при выбытии основных средств уменьшает доходы от реализации основных средств, отраженные по статье Прочие операционные доходы. Также в рамках приобретения ООО «Умная логистика» (Примечание 7) Группа переоценила по справедливой стоимости приобретенные нематериальные активы в сумме 570 395 тыс. руб., переоценка которых в соответствии с правилами учета с момента признания также амортизируется в составе себестоимости Группы.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе статьи Себестоимость была учтена амортизация с величины превышения справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов над их балансовой стоимостью на момент сделки (далее – стоимость дооценки) в сумме 473 435 тыс. руб. (неаудированный показатель) и 58 317 тыс. руб. (неаудированный показатель), соответственно (Примечание 22), а также в статье Прочие операционные доходы было учтено списание стоимости дооценки основных средств при выбытии на сумму 1 449 270 тыс. руб. (неаудированный показатель) (Примечание 24) (в 2023 году: амортизация стоимости дооценки основных средств составила 285 711 тыс. руб. (неаудированный показатель), списание стоимости дооценки основных средств при выбытии составило 585 044 тыс. руб. (неаудированный показатель). Таким образом, если учесть все обозначенные выше корректировки, чистый убыток Группы за 2024 год составил бы 1 839 435 тыс. руб. (неаудированный показатель) (в 2023 году: скорректированная чистая прибыль составила 627 910 тыс. руб. (неаудированный показатель). Сложившийся убыток за 2024 год обусловлен фактором роста процентных расходов на фоне усиления геополитической напряженности и повышения процентных ставок, изменениями в операционной среде Группы, а также продолжающиеся инвестиции Группы в развитие онлайн-платформы.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Расчет скорректированной чистой прибыли Группы за 2024 год (не является показателем, определенным в соответствии с МСФО и не является аудируемым показателем):

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	2024 г.	2023 г.
Операционный (убыток) / прибыль		(635 351)	5 682 187
<i>Корректировки:</i>			
Сумма от превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса		-	(3 957 957)
Амортизация стоимости дооценки основных средств при приобретении бизнеса (неаудированный показатель) *	22	473 435	285 711
Списание при выбытии в рамках приобретения бизнеса стоимости дооценки основных средств (неаудированный показатель) **	24	1 449 270	585 044
Амортизация стоимости дооценки нематериальных активов при приобретении бизнеса (неаудированный показатель)	22	58 317	-
Скорректированная операционная прибыль (неаудированный показатель)		1 345 671	2 594 985
Финансовые доходы	25	110 939	51 252
Финансовые расходы	25	(3 653 625)	(1 747 589)
Скорректированный (убыток) / прибыль до налогообложения (неаудированный показатель)		(2 197 015)	898 648
Доход / (расход) по налогу на прибыль	26	753 784	(96 587)
Корректировка отложенного налога на прибыль (неаудированный показатель)		(396 204)	(174 151)
Скорректированный совокупный (убыток) / прибыль (неаудированный показатель)		(1 839 435)	627 910

* данная сумма рассчитана как разница между амортизацией основных средств Группы ПАО «ГТМ», начисленной в настоящей консолидированной финансовой отчетности и амортизацией этих основных средств, которая была бы начислена в соответствии с первоначальной стоимостью и сроками полезного использования ранее отражаемыми в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ГТМ», подготавливаемой по МСФО.

** данная сумма рассчитана как разница между остаточной стоимостью, списанных при выбытии основных средств Группы ПАО «ГТМ» в настоящей консолидированной финансовой отчетности и остаточной стоимостью этих основных средств, которая была бы списана при выбытии в соответствии с первоначальной стоимостью и сроками полезного использования ранее отражаемыми в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ГТМ», подготавливаемой по МСФО.

Руководство Группы отмечает, что, несмотря на сложную внешнеэкономическую конъюнктуру, оказавшую давление на финансовые результаты, Группа демонстрирует устойчивость ключевых операционных показателей. В условиях, когда совокупное воздействие рыночных факторов вызвало образование общего убытка и сокращение операционной прибыли, важным остается факт сохранения положительного значения скорректированной операционной прибыли.

Отдельно руководство отмечает light-asset сегменты Группы (Монополия Грузы, Монополия Мультисервис, Монополия Бизнес, Умная Логистика), которые продемонстрировали стабильный рост по сравнению с предыдущим годом. Так, валовая прибыль без учета амортизационных отчислений данных сегментов по результатам 2024 года увеличилась на 54%, достигнув значения в 3 900 880 тыс. руб. (2023 год: 2 532 806 тыс. руб.). Руководство также подчеркивает продажу транспортных средств в проект Монополия Бизнес как важный источник ликвидности Группы в рамках реализации стратегии light-asset model, что принесло группе 5 287 334 тыс. руб. от продажи техники (в 2023 году: 3 806 712 тыс. руб.).

Руководство Группы отмечает рост денежных потоков от операционной деятельности, увеличившихся с 50 442 тыс. руб. в предыдущем периоде до 1 216 344 тыс. руб. в отчетном году, что является результатом улучшения качества управления оборотным капиталом и ростом эффективности текущей операционной деятельности.

Комбинация существенно возросших операционных денежных потоков, роста валовой прибыли light-asset сегментов и средств от реализации активов, по мнению руководства, обеспечила компании необходимую финансовую устойчивость для своевременного обслуживания долговых обязательств, несмотря на возросшие финансовые расходы. Текущая трансформация бизнес-модели, сопровождающаяся ростом операционной эффективности и оптимизацией структуры активов, создает основу для восстановления показателей прибыльности.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В качестве основных источников финансирования текущих обязательств руководство рассматривает следующее:

- Группа имеет свободный лимит на финансирование операций по выкупу у Группы части грузовых автомобилей и прицепов лизинговой компанией с целью их дальнейшей передачи в лизинг индивидуальным предпринимателям в рамках развития и масштабирования направления Монополия.Бизнес. Совокупный объем реализованного финансирования 14 млрд руб. За 2024 год в рамках соглашения было реализовано 1 031 единицы грузовой техники на общую сумму более 5,7 млрд руб. В течение последующих 12 месяцев с отчетной даты планируется дальнейшее масштабирование проекта – продажа лизинговой компании-партнеру транспортных средств, наращивая существующие темпы продажи, в результате чего ожидается существенное снижение чистого долга. В настоящее время на стадии подписания с банком находятся новые лимиты в соответствующих объемах.
- По оценке руководства Группы, на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности рыночная стоимость грузовых автомобилей и прицепов превышает балансовую по меньшей мере половине единиц техники в 2-3 раза. Это позволяет Группе привлекать долгосрочное финансирование под залог имеющейся грузовой техники в объемах, достаточных для финансирования деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты даже в случае падения поступлений от основной деятельности.
- Группа продолжает развивать сотрудничество с факторинговыми компаниями в целях финансирования оборотного капитала. С рядом финансовых организаций обсуждается соглашение об увеличении лимита факторинга в объемах, необходимых бизнесу с учетом роста.
- В апреле 2025 года Группа заключила соглашение о пролонгации договора кредитной линии с лимитом на сумму до 900 млн руб. на срок до января 2027 года.
- 9 сентября 2024 года Группа осуществила регистрацию программы биржевых облигаций серии 001P общим объемом 50 млрд руб. (Примечание 17). В рамках данной программы в первом квартале 2025 года Группа привлекла 3,8 млрд руб., из которых 3 млрд руб. со сроком погашения 25 января 2026 года, 0,8 млрд руб. со сроком погашения 8 сентября 2026 года с целью диверсификации источников финансирования, замещения более дорогих кредитных продуктов и снижения средневзвешенной ставки кредитного портфеля (Примечание 34).

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

Руководство считает, что при реализации описанных выше действий Группа сможет генерировать денежные средства, что в совокупности с имеющимися возможностями привлечения финансирования и мероприятиями, направленными на повышение ликвидности Группы, позволит выполнять все обязательства в обозримом будущем.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, 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 другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. 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 включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

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.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации индивидуально по каждому объединению бизнеса пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации или по справедливой стоимости.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, 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 инструментов в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа также признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Гудвилл. Гудвилл отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвилл относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвилл, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвилла на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвилл, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной организации представлена таким образом, как если бы организации были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся организации впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвилл, возникший при первоначальных приобретениях организации-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения Организацией или ее дочерними организациями акций Организации, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Организации 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 Организации.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Организации и ее дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации 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 каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как «прочие операционные доходы» и «прочие операционные расходы». Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «финансовые доходы» и «финансовые расходы». Все прочие прибыли и убытки от курсовых разниц представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как «прочие операционные доходы» и «прочие операционные расходы». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2024 г. официальные обменные курсы закрытия, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 101,6797 руб. за 1 долл. США, 106,1028 руб. за 1 Евро (31 декабря 2023 г.: 89,6883 за 1 долл. США, 99,1919 за 1 Евро).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

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 может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных частей или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год как «прочие операционные доходы» и «прочие операционные расходы».

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Грузовые автомобили	4 – 8
Полуприцепы	6 – 10
Легковые автомобили	3 – 7
Прочие основные средства	1 – 20
Здания	30 лет

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. В случае изменения рыночных тенденций Группа может провести переоценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости своих основных средств, таких как грузовые автомобили и полуприцепы, с целью корректировки оценки в соответствии с текущим техническим состоянием активов, рыночными условиями продажи активов и оценкой периода, в течение которого ожидается получение выгод от использования активов Группой.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные офисные помещения, грузовые и легковые автомобили и полуприцепы. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Грузовые автомобили	4 – 8
Полуприцепы	6 – 10
Офисные помещения	5
Легковые автомобили	3 – 7
Прочие основные средства	1 – 5

Отражение активов в форме прав пользования и обязательств по аренде в Консолидированном отчете о финансовом положении. В консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 год Группа отражала обязательства по аренде в составе строки «Кредиты и займы», а активы в форме права пользования в составе строки «Основные средства и активы в форме права пользования» консолидированного отчета о финансовом положении. В отчетности за 2024 год Группа ретроспективно выделила активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отдельные строки консолидированного отчета о финансовом положении, как представлено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г., до корректировок	Проведенная корректировка сравнительных данных	2023 г., с учетом корректировок
Активы в форме права пользования	-	4 711 803	4 711 803
Основные средства	16 384 970	(4 711 803)	11 673 167
Обязательства по аренде (долгосрочная часть)	-	1 519 931	1 519 931
Кредиты и займы (долгосрочная часть)	4 973 773	(1 519 931)	3 453 842
Обязательства по аренде (краткосрочная часть)	-	662 134	662 134
Кредиты и займы (краткосрочная часть)	9 269 074	(662 134)	8 606 940

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, торговые марки и лицензии на компьютерное программное обеспечение.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

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 разработчиков программного обеспечения Группы и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Торговые марки	2 – 10
Лицензии на программное обеспечение	1 – 4
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	5-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, 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, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные 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 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 как предназначенные для продажи (или выбывающие группы), отражаются в составе оборотных активов.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, 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.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства не амортизируются.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

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).

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ). 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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной на 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 ОКУ, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

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;
- 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.

Активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости только если одновременно выполняются оба условия: (i) целью удержания финансовых активов в рамках бизнес-модели является только удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и (ii) условия договора приводят в определенные даты к возникновению денежных потоков, которые представляют собой исключительно выплаты основного долга и процентов по основной сумме задолженности.

Активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба из следующих условий: (i) финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов; и (ii) условия договора приводят в определенные даты к возникновению денежных потоков, которые представляют собой исключительно выплаты основного долга и процентов по основной сумме задолженности.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В общем случае, финансовые активы, которые не удовлетворяют вышеприведенным условиям оценки по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся к категории «прочих» и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. Группа не обладала финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток и справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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 Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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.

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.

Финансовые обязательства классифицируются как:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, включающие кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляли из себя обязательства по выкупу неконтролирующей доли участия в дочернем обществе ООО «Умная логистика» (Примечание 6). По состоянию на 31 декабря 2023 г. такие обязательства отсутствовали.

Первоначальное признание финансовых обязательств. Все финансовые обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке (за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе).

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).

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и стоимостью погашения, включая любые переданные неденежные активы и принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка. Все ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и признаются в составе прибылей и убытков за отчетный период.

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. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Факторинг дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность может быть продана по факторинговому соглашению с правом или без права регресса.

По договорам факторинга с регрессом Группа сохраняет за собой контроль и все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, дебиторская задолженность, отданная на факторинг, в полном объеме входит в состав торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа регулярно использует различные инструменты страхования дебиторской задолженности, и, таким образом, риски неплатежа дебиторов полностью передаются страховой компании. В ситуациях, когда на факторинг с регрессом передается застрахованная дебиторская задолженность, Группа прекращает признание такой дебиторской задолженности в размере поступления по факторингу.

По договорам факторинга без регресса Группа передает все риски и выгоды от дебиторской задолженности факторинговым компаниям, поэтому признание дебиторской задолженности прекращается в момент поступления денежных средств от факторов.

Факторинговая комиссия признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Корректировка учета факторинговых операций в Консолидированном отчете о движении денежных средств Группы за 2024 год. С 2024 года Группа изменила порядок представления факторинговых операций в Консолидированном отчете о движении денежных средств Группы за 2024 год. В соответствии с условиями факторинговых соглашений, действовавших в 2023 и 2024 годах, факторы являются агентами компаний Группы по сбору платежей с дебиторов. В Консолидированном отчете о движении денежных средств за 2024 год Группа ретроспективно отразила «вмененные» денежные потоки в момент осуществления дебиторами платежей в адрес факторов как денежный приток по строке «Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности» и денежный отток по строке «Погашение кредитов и займов» Консолидированного отчета о движении денежных средств Группы за 2024 год, как отражено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г., до корректировок	Проведенная корректировка сравнительных данных	2023 г., с учетом корректировок
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 797 900)	4 020 002	(3 777 898)
Изменения в оборотном капитале	(5 386 285)	4 020 002	(1 366 283)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	(3 969 560)	4 020 002	50 442
Погашение кредитов и займов	(31 686 480)	(4 020 002)	(35 706 482)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	6 999 018	(4 020 002)	2 979 016

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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательство по финансированию поставок. Группа участвует в соглашениях по финансированию поставок, согласно которым финансовое учреждение принимает на себя обязательство за вознаграждение осуществлять выплату платежей в пользу контрагентов Группы, а также вести учет денежных требований, по которым выплачены платежи. Группа, в свою очередь, обязуется компенсировать финансовому учреждению сумму, выплаченных платежей и выплатить вознаграждение.

Группа дает возможность своим поставщикам принять решение о досрочной оплате за дополнительное вознаграждение, заключив соглашение о финансировании поставок. Группа производит расчеты с финансовым учреждением в соответствии с первоначальными условиями оплаты по договору с такими поставщиками. В связи с тем, что при заключении соглашения первоначальное обязательство существенно не изменяется, Группа учитывает данную задолженность отдельной строкой в составе статьи «Торговая и прочая кредиторская задолженность» (Примечание 19). Во всех остальных случаях обязательства по финансированию поставок отражаются по статье «Обязательства по финансированию поставок» консолидированного отчета о финансовом положении.

Платежи по соглашениям о финансировании поставок включены в состав денежных потоков от основной деятельности, поскольку они остаются частью обычного операционного цикла Группы.

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.

Выпущенные облигации в форме цифровых финансовых активов первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного 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 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.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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 налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, 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 вычитаемые 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, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций 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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 отгрузки (передачи) 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. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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.

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 потребуется 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 составе финансовых расходов.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события признается предоплата.

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. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Выручка по договорам с покупателями классифицируется так, как представлено ниже.

Монополия Тракинг (услуги перевозки грузов собственным парком техники). Группа предоставляет заказчикам услуги тракинга без привлечения субподрядчиков. Группа несет ответственность за доставку товара в надлежащем состоянии в соответствующее время и место с момента погрузки до момента принятия товара грузополучателем в пункте назначения. Выручка от таких услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны, на основании фактического процента завершения исполнения услуги, определяемого на основе километража перевозки груза на отчетную дату.

Монополия Грузы (услуги перевозки грузов посредством привлеченного парка техники третьих сторон). Монополия Грузы предоставляет услуги перевозки грузов Группой с использованием парка техники субподрядчиков. Группа оказывает услуги по договорам с фиксированной ценой. Выручка от данного вида услуг признается в полном объеме в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны, на основании фактического процента завершения исполнения услуги, определяемого на основе километража перевозки груза на отчетную дату.

Дебиторская задолженность признается в момент оказания услуг, поскольку именно в этот момент времени вознаграждение является безусловным и до наступления срока платежа лишь требуется определенное время.

Если Группа осуществляет деятельность путем передачи услуг клиенту до того, как клиент выплатит вознаграждение или до того, как наступит срок платежа, договор представляется в составе «активов по договорам с покупателями». Активы по договорам с покупателями представляют собой право Группы на вознаграждение в обмен на предоставленные услуги. Группа представляет такие активы в составе статьи «торговая и прочая дебиторская задолженность» в консолидированном отчете о финансовом положении и оценивает их на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Группа реклассифицирует активы по договорам с покупателями в состав торговой дебиторской задолженности, когда право Группы на получение вознаграждения становится безусловным.

Монополия Мультисервис. Доходы от перепродажи топлива признаются в момент передачи рисков и выгод от владения топливом, как правило, когда топливо отгружается клиенту на заправочной станции. Группа выступает в качестве посредника между поставщиками топлива и конечными потребителями. Однако клиенты Группы имеют договорные отношения только с Группой, Группа несет кредитный риск, контролирует поток поступлений и платежей, а также независима в собственной ценовой политике. Таким образом, выручка от перепродажи топлива признается в полном объеме, так же, как и соответствующие расходы, включенные в себестоимость продаж. Продажа товара признается в момент передачи контроля над товаром, т. е. когда товар поставлен клиенту, клиент имеет полную свободу действий в отношении товара, и отсутствуют какие-либо невыполненные обязательства, которые могли бы повлиять на принятие товара клиентом.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Монополия Бизнес. Услуги перевозок посредством привлеченного парка техники индивидуальных предпринимателей и доходы от перепродажи им топлива. Выручка по данным видам услуг признается аналогично выручке в сегментах Монополия Грузы и Монополия Мультисервис. Арендные платежи, полученные от индивидуальных предпринимателей за пользование транспортными средствами, исключаются из состава выручки Группы, и, вместо этого, уменьшают стоимость оказываемых перевозчиками транспортных услуг.

Умная логистика – услуги по предоставлению доступа к профессиональной TMS (Transportation Management System) системе и платформе для автоматизации процессов транспортной логистики (Примечание 7).

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

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками 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 (Примечание 8).

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют 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, помимо 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 следующие:

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования (см. Примечание 28).

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

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание выручки. Группа предоставляет услуги грузоперевозок посредством собственного парка техники или посредством парка техники третьих сторон, привлеченного через платформу «Грузы». В обоих случаях клиенты взаимодействуют только с Группой. Группа взимает полную плату со своих клиентов за оказанные услуги, включая плату за транспортировку третьими сторонами. Однако существуют определенные характеристики, указывающие на то, что Группа выступает в качестве агента в случае привлечения субподрядчиков для осуществления перевозок. В частности, клиент может быть информирован, что перевозка осуществляется с использованием привлеченного парка техники, также некоторые клиенты требуют, чтобы перевозка осуществлялась только собственным парком техники Группы. Риск доставки грузов перед клиентом несет Группа, тем не менее часть ответственности может быть переложена на субподрядчиков. Также Группа несет кредитные риски, поскольку она контролирует поступления платежей, независима в собственной ценовой политике и вправе определять, будут перевозки осуществляться собственным или привлеченным парком техники.

Руководство считает, что Группа выступает в качестве принципала в этих соглашениях независимо от парка транспортных средств, используемых при транспортировке, таким образом Группа учитывает поступления от клиентов в качестве выручки от продаж. Расходы третьих сторон включены в стоимость «транспортных услуг». Если бы стоимость транспортных услуг, предоставляемых третьими сторонами, была исключена как из состава выручки, так и из состава расходов, то выручка от услуг, оказанных через платформу «Грузы» и стоимость транспортных услуг третьих сторон снизились бы на 21 558 099 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (2023 год: снизились бы на 17 258 067 тыс. руб.).

Группа перепродает топливо своим клиентам через заправочные станции различных поставщиков топлива. Клиенты имеют договорные отношения и взаимодействуют только с Группой. Группа взимает полную стоимость услуг со своих клиентов. Однако существуют определенные характеристики, указывающие на то, что Группа действует как агент. В частности, Группа не несет инвентарный риск, поскольку риски и выгоды от владения топливом передаются от поставщика топлива Группе и далее конечному потребителю одновременно при отгрузке топлива на заправочной станции. Конечные поставщики топлива также известны клиентам. Однако Группа несет кредитный риск, поскольку она контролирует поступления платежей, независима в собственной ценовой политике и использует собственную ИТ-платформу для управления ценами топлива, устанавливаемыми для её клиентов, а также для управления предоставляемыми им кредитными лимитами.

Руководство считает, что Группа выступает в качестве принципала в этих соглашениях, таким образом Группа учитывает поступления от клиентов в качестве выручки от продаж. Стоимость перепроданного топлива включена в «стоимость горюче-смазочных материалов». Если бы стоимость перепроданного топлива была исключена как из состава выручки, так и из состава расходов, то выручка от перепродажи топлива и себестоимость продаж снизились бы на 23 911 370 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (2023 год: снизились бы на 21 960 158 тыс. руб.).

Отражение передачи в аренду транспортных средств. В 2020 году Группа начала развивать новое направление деятельности – услуги грузоперевозок на платформе «Грузы» с использованием парка лояльных перевозчиков-индивидуальных предпринимателей. Для привлечения индивидуальных предпринимателей к сотрудничеству Группа предлагает им транспортные средства в аренду с последующим выкупом.

Руководство считает, что с момента передачи транспортных средств в аренду и до их полного выкупа, контроль над активами остается у Группы. В связи с этим, транспортные средства до момента выкупа отражаются на балансе у Группы. Арендные платежи, полученные от индивидуальных предпринимателей, уменьшают затраты Группы на транспортные услуги перевозчиков. Выкупные платежи, полученные за будущие транспортные средства, отражаются в составе предоплат, полученных от покупателей.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2024 г.:

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

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности. Группа оценивает влияние данных поправок на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом: были добавлены дополнительные раскрытия, которые требуются указанными поправками.

6 Новые стандарты и интерпретации

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

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

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

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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

В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководством показателей результатов (эффективности) деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует, раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО. Показатели результатов (эффективности) деятельности, установленные руководством – это промежуточные итоги доходов и расходов, используемые организацией в публичных коммуникациях для выражения взгляда руководства на тот или иной аспект финансовых результатов деятельности организации в целом.

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

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

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

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

7 Приобретение бизнеса

Приобретение Группы компаний ПАО «ГТМ»

Информация о сделке по объединению бизнеса с группой компаний «ГТМ» раскрыта в рамках годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Приобретение ООО «Умная логистика»

В феврале 2024 года Группа получила контроль над ООО «Умная Логистика» путем приобретения 72% доли в уставном капитале за денежное вознаграждение в размере 1 800 000 тыс. руб., а также заключения опционов «пут» и «колл» на покупку оставшейся 28% доли. Сумма денежного вознаграждения за 28% долю зависит от выполнения ряда ключевых показателей эффективности, рассчитываемых по результатам деятельности компании в 2024-2025 гг. Группа учитывает данные опционы по справедливой стоимости в качестве принятого обязательства по условному возмещению на момент приобретения бизнеса. «Умная Логистика» — профессиональная TMS (Transportation Management System) – система и платформа для автоматизации процессов транспортной логистики. Ее сервисом пользуются тысячи компаний, задействованных в перевозках с полной загрузкой автомобилей (FTL): грузоотправители, экспедиторы, перевозчики со своим парком и частные водители. По ожиданиям руководства, объединение усилий по развитию цифровых платформ «Умная Логистика» и Monopoly.Online в едином корпоративном периметре положительно скажется как на текущем уровне клиентского сервиса, так и на качестве будущих продуктов обеих платформ за счет взаимовыгодного обмена опытом и экспертизой. Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения:

В тысячах российских рублей

Уплаченная сумма денежных средств	1 800 000
Принятое обязательство по условному возмещению	464 632
Итого переданное возмещение	2 264 632

7 Приобретение бизнеса (продолжение)

В соответствии с соглашением об опционах Группа должна выплатить владельцам оставшейся 28% доли приобретенной организации условное возмещение, рассчитанное по формуле на основе будущего значения показателя EBITDA приобретенной организации, но не менее минимальной суммы 500 000 тыс. руб. (максимальная сумма платежа не ограничена). Недисконтированная потенциальная сумма всех будущих платежей, выполнение которых может потребоваться от Группы согласно соглашению об условном возмещении, может составить от 500 000 тыс. руб. до 967 945 тыс. руб. На дату сделки сумма справедливой стоимости условного возмещения в размере 464 632 тыс. руб. была определена на основе применения доходной модели. Оценка справедливой стоимости основана на допущении о диапазоне ставки дисконтирования, составляющем от 18.02 до 18.20 процентов, и допущении о расчетном показателе EBITDA, скорректированном с учетом вероятности, от 126 224 тыс. руб. до 315 867 тыс. руб. за 2024 год и от (16 679) тыс. руб. до 495 346 тыс. руб. за 2025 год. Группа признала обязательство по выкупу неконтролирующей доли участия и не признала неконтролирующую долю участия. Принятое обязательство по условному возмещению в последующем будет учитываться по справедливой стоимости через прибыль или убытки. На отчетную дату справедливая стоимость финансовых обязательств по выкупу неконтролирующей доли участия, определенная на основе применения доходной модели, составила 563 275 тыс. руб. Оценка справедливой стоимости основана на допущении о диапазоне ставки дисконтирования, составляющем от 20,01 до 20,57 процентов, и допущении о расчетном показателе EBITDA, скорректированном с учетом вероятности, от (13 117) тыс. руб. до 715 752 тыс. руб. за 2024 год и от (9 676) тыс. руб. до 527 965 тыс. руб. за 2025 год. В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе признан убыток от переоценки финансового обязательства в размере 98 643 тыс. руб. (Примечание 25).

Возмещение, переданное Группой, было основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенной организации в целом. Однако в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», Группа должна отражать приобретения по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении организации обязательств и условных обязательств. Эти два разных подхода привели к расхождениям, и, как представлено в таблице ниже, признанию гудвилла.

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и о гудвилле, возникшем в связи с данными приобретениями по состоянию на дату приобретения – 22 февраля 2024 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Соответствующая справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		28 048
Основные средства	10	17 728
Нематериальные активы	12	570 395
Запасы		98
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3 237
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(73 258)
Отложенные налоговые обязательства		(87 476)
Прочие краткосрочные обязательства		(2 352)
<hr/>		
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации		456 420
За вычетом неконтролирующей доли участия		-
Гудвилл, связанный с приобретением	13	1 808 212
<hr/>		
Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной организации		2 264 632
За вычетом: неденежной оплаты (условное возмещение)		(464 632)
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной дочерней организации		(28 048)
<hr/>		
Выбытие денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении		1 771 952

7 Приобретение бизнеса (продолжение)

Справедливая стоимость нематериальных активов оценивалась в соответствии с доходным подходом. Справедливая стоимость остальных идентифицируемых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Затраты по сделке составили 9 540 тыс. руб. и были единовременно признаны в составе прибыли и убытка.

Гудвилл в основном обусловлен прибыльностью приобретенного бизнеса и ожиданиями значительного синергизма от объединяющихся операций. Для будущих периодов гудвилл не будет уменьшать налогооблагаемую базу. Эффект синергии будет достигнут благодаря взаимной интеграции, что повлияет на совокупный объем выполненных заказов на платформе Монополия.Онлайн и приведет к росту доходов Группы.

Объединение бизнеса было учтено по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия не признавалась, так как Группа приняла решение учитывать опционы на покупку 28% долей в качестве условного возмещения на дату приобретения, как если бы Группа получила 100% контроль.

8 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или нести расходы, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководством, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководство, отвечающее за операционные решения, может быть представлено одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководства, отвечающего за операционные решения, выполняет ключевой управленческий персонал Группы.

Группа осуществляет деятельность в рамках пяти основных операционных сегментов:

- Монополия Тракинг – услуги перевозки грузов собственным парком техники;
- Монополия Грузы – услуги перевозки грузов посредством привлеченного парка техники третьих сторон;
- Монополия Мультисервис – услуги по перепродаже топлива;
- Монополия Бизнес – услуги перевозки грузов посредством привлеченного парка перевозчиков-индивидуальных предпринимателей, а также услуги по перепродаже им топлива.
- Умная логистика – услуги по предоставлению доступа к профессиональной TMS (Transportation Management System) системе и платформе для автоматизации процессов транспортной логистики.

Ключевой управленческий персонал Группы рассматривает бизнес с двух точек зрения: по виду деятельности (транспортные услуги и перепродажа топлива) и по виду ресурсов, необходимых для осуществления перевозок (использование собственного парка техники – «Монополия Тракинг», парка техники третьих сторон – «Монополия Грузы», парка техники индивидуальных предпринимателей – «Монополия Бизнес»). Руководство осуществляет контроль за операционными результатами своих бизнес-подразделений отдельно с целью принятия решения о распределении ресурсов и оценки эффективности работы.

Ключевой управленческий персонал Группы оценивает эффективность работы каждого сегмента на основе прибыли до вычета процентных расходов, налогов, амортизационных отчислений и убытков от обесценения (ЕБИТДА).

8 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия Тракинг	Монополия Грузы	Монополия Мультисервис	Монополия Бизнес	Умная логистика	Итого
Выручка по договорам с покупателями	9 942 256	18 124 281	22 344 653	9 333 725	432 693	60 177 608
Себестоимость продаж:	(9 417 818)	(16 109 225)	(21 940 954)	(8 283 986)	(307)	(55 752 290)
Стоимость горюче-смазочных материалов	(3 220 556)	-	(21 900 928)	(2 010 442)	-	(27 131 926)
Транспортные услуги	-	(16 013 296)	-	(5 544 803)	-	(21 558 099)
Расходы на вознаграждение работникам	(3 354 447)	-	-	-	-	(3 354 447)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(1 436 041)	-	-	(687 911)	-	(2 123 952)
Плата за пользование федеральными дорогами	(405 255)	-	-	-	-	(405 255)
Расходы на страхование	(350 012)	(69 294)	-	(36 983)	-	(456 289)
Платный проезд дорог	(204 451)	-	-	-	-	(204 451)
Налоги, кроме налога на прибыль	(35 945)	-	-	-	-	(35 945)
Расходы по краткосрочной аренде транспортных средств	(48 143)	-	-	-	-	(48 143)
Прочие расходы	(362 968)	(26 635)	(40 026)	(3 847)	(307)	(433 783)
Валовая прибыль	524 438	2 015 056	403 699	1 049 739	432 386	4 425 318
Общие и административные расходы:	(1 398 631)	(1 509 860)	(353 712)	(632 688)	(167 387)	(4 062 278)
Расходы на вознаграждение работникам	(1 211 872)	(1 209 887)	(276 613)	(504 579)	(131 652)	(3 334 603)
Расходы на связь	(23 516)	(75 107)	(7 046)	(23 994)	(3 369)	(133 032)
Прочие расходы на персонал	(13 648)	(40 994)	(9 466)	(18 182)	(4 088)	(86 378)
Расходы на содержание офиса	(5 048)	(30 118)	(3 686)	(8 365)	(999)	(48 216)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(92 351)	(28 895)	(5 608)	(9 702)	(2 199)	(138 755)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(22 385)	(43 122)	(4 254)	(7 015)	(11 496)	(88 272)
Расходы на маркетинг	6 666	(38 252)	(15 555)	(43 237)	(7 411)	(97 789)
Расходы на ПО и лицензии	(3 582)	(6 714)	(900)	(2 230)	(2 180)	(15 606)
Прочие расходы	(32 895)	(36 771)	(30 584)	(15 384)	(3 993)	(119 627)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(20 606)	(35 957)	(44 330)	(18 518)	23	(119 388)
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	49 538	-	-	861 121	-	910 659
Корректировка списания при выбытии на момент приобретения бизнеса стоимости дооценки основных средств (Прим. 3, 24)	-	-	-	1 449 270	-	1 449 270
Корректировка на единовременные расходы, связанные со сделками (Прим. 3)	-	126 344	-	-	-	126 344
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	(845 261)	595 583	5 657	2 708 924	265 022	2 729 925
Списание балансовой стоимости при выбытии основных средств (без учета стоимости дооценки при приобретении бизнеса) (Прим.24)	-	-	-	3 036 405	-	3 036 405
Результаты деятельности сегмента (скорректированная ЕБИТДА)	(845 261)	595 583	5 657	5 745 329	265 022	5 766 330

8 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия Тракинг	Монополия Грузы	Монополия Мультисервис	Монополия Бизнес	Итого
Выручка по договорам с покупателями	10 489 037	15 257 378	21 290 951	5 332 216	52 369 582
Себестоимость продаж:	(7 788 865)	(13 969 375)	(20 869 599)	(4 508 765)	(47 136 604)
Стоимость горюче-смазочных материалов	(2 307 135)	-	(20 797 045)	(1 163 113)	(24 267 293)
Транспортные услуги	-	(13 929 693)	-	(3 328 374)	(17 258 067)
Расходы на вознаграждение работникам	(2 873 740)	-	-	-	(2 873 740)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(1 460 066)	-	-	-	(1 460 066)
Плата за пользование федеральными дорогами	(197 262)	-	-	-	(197 262)
Расходы на страхование	(221 345)	(20 718)	-	(14 769)	(256 832)
Платный проезд дорог	(51 966)	-	-	-	(51 966)
Налоги, кроме налога на прибыль	(42 407)	-	-	-	(42 407)
Расходы по краткосрочной аренде транспортных средств	(15 459)	-	-	-	(15 459)
Прочие расходы	(619 485)	(18 964)	(72 554)	(2 509)	(713 512)
Валовая прибыль	2 700 172	1 288 003	421 352	823 451	5 232 978
Общие и административные расходы:	(1 110 702)	(1 498 525)	(398 359)	(331 266)	(3 338 852)
Расходы на вознаграждение работникам	(926 722)	(1 205 792)	(333 355)	(296 068)	(2 761 937)
Расходы на связь	(22 054)	(76 228)	(14 606)	(7 298)	(120 186)
Прочие расходы на персонал	(15 309)	(24 521)	(6 772)	(5 353)	(51 955)
Расходы на содержание офиса	(5 639)	(14 327)	(2 762)	(1 663)	(24 391)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(49 183)	(42 949)	(12 775)	(5 583)	(110 490)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(36 480)	(19 833)	(3 774)	(4 762)	(64 849)
Расходы на маркетинг	(14 184)	(49 952)	(8 428)	(5 210)	(77 774)
Расходы на ПО и лицензии	(6 700)	(24 660)	(4 734)	(2 635)	(38 729)
Прочие расходы	(34 431)	(40 263)	(11 153)	(2 694)	(88 541)
Прочие операционные доходы/(расходы)	164 706	32 845	6 209	(390 228)	(186 468)
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	5 149	-	-	1 107 110	1 112 259
Корректировка списания при выбытии на момент приобретения бизнеса стоимости дооценки основных средств (Прим. 3, 24)	-	-	-	585 044	585 044
Корректировка на единовременные расходы, связанные со сделкой по приобретению бизнеса	51 201	35 591	16 179	-	102 971
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	1 810 526	(142 086)	45 381	1 794 111	3 507 932
Списание балансовой стоимости при выбытии основных средств (без учета стоимости дооценки при приобретении бизнеса) (Прим.24)	-	-	-	2 598 045	2 598 045
Результаты деятельности сегмента (скорректированная ЕБИТДА)	1 810 526	(142 086)	45 381	4 392 156	6 105 977

8 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка EBITDA и скорректированной EBITDA (не является показателем, определенным в соответствии с МСФО) к чистому убытку приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Совокупный (убыток)/прибыль	(3 424 253)	3 889 263
Прибыль от выгодного приобретения бизнеса	-	(3 957 957)
Корректировка списания на момент приобретения бизнеса стоимости дооценки основных средств при выбытии (Прим. 24)	1 449 270	585 044
Корректировка на единовременные расходы, связанные со сделкой по приобретению бизнеса	126 344	102 971
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	1 145 429	600 207
Амортизация нематериальных активов	644 233	495 480
Финансовые доходы	(110 939)	(51 252)
Финансовые расходы	3 653 625	1 747 589
Текущий налог на прибыль	19 663	512 520
Отложенный налог	(773 447)	(415 933)
ЕБИТДА (неаудированный показатель)	2 729 925	3 507 932
Списание балансовой стоимости при выбытии основных средств (без учета стоимости дооценки при приобретении бизнеса) (Прим.24)	3 036 405	2 598 045
Скорректированная ЕБИТДА (неаудированный показатель)	5 766 330	6 105 977

9 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. «Прочие связанные стороны» преимущественно включают в себя конечных акционеров Группы и организации, контролируемые конечными акционерами Группы, которые не являются частью Группы.

В рамках своей обычной деятельности Группа заключает различные сделки и имеет остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами. Существенные сделки осуществляются на коммерческой основе.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прочие связанные стороны	Итого
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	79 002	79 002
Обязательства по аренде	(381 089)	(381 089)

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прочие связанные стороны	Итого
Прочая выручка	12 056	12 056
Процентные доходы	2 015	2 015
Процентные расходы	(12 021)	(12 021)

9 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами, не учитываемые в составе консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционеры	Итого
Гарантии, полученные Группой на конец года	4 413 974	4 413 974
Гарантии, предоставленные Группой на конец года	20 000	20 000

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	-	-	4 480	4 480
Величина кредиторской задолженности	-	-	722	722
Обязательства по аренде	-	-	289 353	289 353
Займы выданные	1 023	-	25 000	26 023
Кредиты и займы	12 312	50 000	-	62 312

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Прочая выручка	-	-	800	800
Процентные доходы	1 235	-	3 140	4 375
Процентные расходы	5 027	583	28 385	33 995

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами, не учитываемые в составе консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционеры	Итого
Гарантии, полученные Группой на конец года	4 054 278	4 054 278
Гарантии, предоставленные Группой на конец года	20 000	20 000

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Ключевой управленческий персонал состоит из восьми членов Совета директоров Организации (одновременно занимающих должности генеральных директоров, операционного и исполнительного директора), финансового директора, директора по логистике, директора по персоналу, директора по цифровым технологиям, а также директоров других бизнес-направлений.

9 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.		2023 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
– Заработная плата	331 770	7 013	531 380	7 051
<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:</i>				
– Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	42 016	721	50 372	80
Итого	373 786	7 734	581 752	7 131

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

10 Основные средства

В тысячах российских рублей	Прим.	Основные средства					Итого
		Грузовые автомобили и полуприцепы	Легковые автомобили	Земля и здания	Прочие активы	Авансы и незавершенное строительство	
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.		4 317 394	30 139	-	34 694	74 167	4 456 394
Поступления		377 130	2 205	-	69 424	3 000	451 759
Приобретение бизнеса	7	9 685 808	-	81 814	7 700	3 546	9 778 868
Перевод из активов в форме права пользования (Первоначальная стоимость)		917 271	3 555	-	-	-	920 826
Перевод из активов в форме права пользования (Амортизация)		(409 684)	(688)	-	-	-	(410 372)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость		(450 388)	-	-	-	-	(450 388)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация		69 468	-	-	-	-	69 468
Выбытие первоначальной стоимости		(3 350 185)	(2 233)	-	(1 578)	(77 713)	(3 431 709)
Списание амортизации при выбытии		703 121	778	-	-	-	703 899
Амортизация	22, 23	(386 144)	(276)	(5 441)	(23 717)	-	(415 578)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		11 473 791	33 480	76 373	86 523	3 000	11 673 167
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 г.		12 753 626	50 229	164 004	207 334	3 000	13 178 193
Накопленная амортизация		(1 279 835)	(16 749)	(87 631)	(120 811)	-	(1 505 026)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.		11 473 791	33 480	76 373	86 523	3 000	11 673 167
Поступления		1 530 645	-	-	61 452	-	1 592 097
Приобретение бизнеса	7	-	-	-	17 582	146	17 728
Перевод из активов в форме права пользования (Первоначальная стоимость)		2 768 593	-	-	-	-	2 768 593
Перевод из активов в форме права пользования (Амортизация)		(316 326)	-	-	-	-	(316 326)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость		(2 471 928)	2 714	-	-	-	(2 469 214)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация		388 453	(370)	-	-	-	388 083
Выбытие первоначальной стоимости		(4 241 279)	(1 576)	-	(1 149)	(3 000)	(4 247 004)
Списание амортизации при выбытии		430 363	582	-	690	-	431 635
Амортизация	22, 23	(704 463)	(474)	(7 418)	(53 952)	-	(766 307)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		8 857 849	34 356	68 955	111 146	146	9 072 452
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.		10 339 659	51 366	164 004	285 218	146	10 840 393
Накопленная амортизация		(1 481 810)	(17 010)	(95 049)	(174 072)	-	(1 767 941)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		8 857 849	34 356	68 955	111 146	146	9 072 452

10 Основные средства (продолжение)

Авансы и незавершенное строительство включают в себя предоплаты за поставку грузовых автомобилей и полуприцепов.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. грузовые автомобили и полуприцепы балансовой стоимостью 6 871 727 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 10 792 662 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим лицам в качестве обеспечения кредитов и займов. См. Примечания 17, 28.

11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует офисные помещения и транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 6 месяцев до 8 лет.

В тысячах российских рублей	Прим.	Активы в форме права пользования			Итого
		Грузовые автомобили и полуприцепы	Легковые автомобили	Земля и здания	
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.		2 535 373	56 493	106 490	2 698 356
Поступления		903 604	53 799	301 898	1 259 301
Приобретение бизнеса	7	1 890 688	-	49 321	1 940 009
Перевод в состав основных средств (Первоначальная стоимость)		(917 271)	(3 555)	-	(920 826)
Перевод в состав основных средств (Амортизация)		409 684	688	-	410 372
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость		(45 752)	-	-	(45 752)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация		10 251	-	-	10 251
Выбытие первоначальной стоимости		(367 901)	(1 790)	(43 153)	(412 844)
Списание амортизации при выбытии		(76 650)	120	34 095	(42 435)
Амортизация	22, 23	(92 905)	(241)	(91 483)	(184 629)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		4 249 121	105 514	357 168	4 711 803
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 г.		4 632 468	109 188	618 286	5 359 942
Накопленная амортизация		(383 347)	(3 674)	(261 118)	(648 139)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.		4 249 121	105 514	357 168	4 711 803
Поступления		1 390 264	-	218 382	1 608 646
Перевод из одной категории в другую (Первоначальная стоимость)		(2 768 593)	-	-	(2 768 593)
Перевод из одной категории в другую (Амортизация)		316 326	-	-	316 326
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость		(105 870)	(2 715)	-	(108 585)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация		3 490	370	-	3 860
Выбытие первоначальной стоимости		(237 534)	-	(274 471)	(512 005)
Списание амортизации при выбытии		13 159	-	244 961	258 120
Амортизация	22, 23	(243 108)	(3 883)	(132 131)	(379 122)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		2 617 255	99 286	413 909	3 130 450
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.		2 910 736	106 474	562 196	3 579 406
Накопленная амортизация		(293 481)	(7 188)	(148 287)	(448 956)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		2 617 255	99 286	413 909	3 130 450

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

Группа признала следующие обязательства по аренде:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	461 628	662 134
Долгосрочные обязательства по аренде	1 635 143	1 519 931
Итого обязательства по аренде	2 096 771	2 182 065

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2024 г.	822 139	2 150 533	216 417	3 189 089
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(360 511)	(680 188)	(51 619)	(1 092 318)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2024 г.	461 628	1 470 345	164 798	2 096 771
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	952 149	2 022 918	130 492	3 105 559
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(290 015)	(597 861)	(35 618)	(923 494)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	662 134	1 425 057	94 874	2 182 065

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в данном примечании, фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств по аренде и изменений в обязательствах по аренде Группы для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января	2 182 065	1 628 805
Поступление основного долга	694 277	1 183 890
Платежи в счет основного долга	(779 571)	(910 085)
Приобретение бизнеса	-	279 455
Начисленные проценты	381 401	196 533
Платежи по процентам	(381 401)	(196 533)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря	2 096 771	2 182 065

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

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2024 году, составили 381 401 тыс. руб. (2023 год: 196 533 тыс. руб.).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в себестоимость продаж и общие и административные расходы):

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде	136 415	80 308

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

12 Нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Нематериальные активы в процессе разработки	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.		1 503 223	99 719	151 166	1 754 108
Накопленная амортизация		(594 314)	(98 641)	-	(692 955)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.		908 909	1 078	151 166	1 061 153
Поступления		52 123	25 075	825 889	903 087
Приобретение бизнеса	7	492 680	4 526	-	497 206
Выбытие первоначальной стоимости		(8 323)	-	-	(8 323)
Списание амортизации при выбытии		-	-	-	-
Перевод из одной категории в другую		854 259	217	(854 476)	-
Амортизация	22,23	(479 417)	(16 063)	-	(495 480)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		1 820 231	14 833	122 579	1 957 643
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.		3 002 809	129 996	122 579	3 255 384
Накопленная амортизация		(1 182 578)	(115 163)	-	(1 297 741)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		1 820 231	14 833	122 579	1 957 643
Поступления		-	47 728	634 853	682 581
Приобретение бизнеса	7	402 285	63 552	104 558	570 395
Выбытие первоначальной стоимости		(90)	176	-	(155 266)
Списание амортизации при выбытии		90	154 327	-	154 417
Перевод из одной категории в другую		826 557	-	(826 557)	-
Амортизация	22,23	(585 704)	(58 529)	-	(644 233)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		2 463 369	66 735	35 433	2 565 537
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.		4 231 561	86 100	35 433	4 353 094
Накопленная амортизация		(1 768 192)	(19 365)	-	(1 787 557)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.		2 463 369	66 735	35 433	2 565 537

Программное обеспечение собственной разработки включает инвестиции в создание комплексной цифровой экосистемы грузоперевозок «Монополия Онлайн» и развитие ее функциональных модулей, а также инвестиции, направленные на интеграцию приобретенной TMS-системы «Умная логистика» с целью формирования единого технологического решения, обеспечивающего сквозную автоматизацию логистических операций и повышение эффективности транспортного управления.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у компании отсутствуют нематериальные активы, которые были бы предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

13 Гудвилл

Группа признала гудвилл в размере 1 808 212 тыс. руб. в результате приобретения ООО «Умная логистика» в феврале 2024 года. (Примечание 7).

Тест на обесценение гудвилла

С целью тестирования на обесценение гудвилла руководство анализирует потоки денежных средств, которые Группа генерирует благодаря эффекту синергии от взаимной интеграции с ООО «Умная Логистика» (здесь и далее, единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвилла, но не выше уровня операционного сегмента).

Возмещаемая сумма указанной ЕГДС определялась на основе расчета ценности ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

ЕГДС	2025 г.
Выручка	3 590
Операционные расходы	(3 173)
Изменения в оборотном капитале	-
Капитальные затраты	(32)
Ставка дисконтирования до налогообложения	23,2% годовых

Руководство определяло плановую прибыль исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах.

Используемая ставка дисконтирования является ставкой до налогообложения и отражают риски, присущие ЕГДС. В случае если пересмотренная расчетная ставка дисконтирования до налогообложения, примененная в отношении дисконтированных денежных потоков ЕГДС, была бы выше на 20,30% (т.е. на 87,5%) по сравнению с оценкой руководства, Группа должна была бы снизить балансовую стоимость гудвилла на 181 077 тыс. руб. Если бы такое обесценение было признано, Группа не смогла бы восстановить убыток от обесценения гудвилла в последующих периодах, даже в случае улучшения ситуации. Возмещаемая сумма ЕГДС превышает ее балансовую стоимость на 795 330 тыс. руб. Балансовая стоимость ЕГДС будет равна ценности использования, в том случае, если для расчетов будет использована ставка дисконтирования 38,47% в год.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 811 173	6 049 482
Активы по договорам с покупателями	967 212	844 879
Прочая финансовая дебиторская задолженность	221 861	127 510
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(179 188)	(158 685)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	4 821 058	6 863 186
Предоплата	515 533	508 660
Прочая дебиторская задолженность	1 071 248	577 470
За вычетом резерва под обесценение	(34 254)	(22 339)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 373 585	7 926 977

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы, выданные третьим лицам	809	1 550 911
Займы, выданные связанным сторонам	-	26 023
Итого Займы выданные	809	1 576 934

Практически весь объем (99%) дебиторской задолженности номинирован в российских рублях. Дебиторская задолженность, обеспеченная залогом, отсутствует.

Информация о факторинге дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность						
– текущая	0%	2 573 856	(9 792)	0%	4 973 636	(3 193)
– с задержкой платежа менее 30 дней	0%	611 384	(2 298)	0%	583 131	(613)
– с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1%	204 051	(1 264)	0%	269 872	(345)
– с задержкой платежа от 91 до 180 дней	2%	154 479	(2 470)	20%	63 997	(13 119)
– с задержкой платежа от 181 до 360 дней	17%	125 491	(21 452)	56%	27 372	(15 200)
– с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	141 912	(141 912)	96%	131 474	(126 215)
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями		3 811 173	(179 188)		6 049 482	(158 685)

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Чистая балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Чистая балансовая стоимость
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	3 811 173	(179 188)	3 631 985	6 049 482	(158 685)	5 890 797

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. не начислялся.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные (продолжение)

В таблице ниже представлены изменения в оценочном резерве под кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности при применении упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков в период между началом и концом каждого отчетного периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность
По состоянию на 1 января	181 024	71 124
Резерв, начисленный при приобретении бизнеса	-	99 165
Начислено	35 975	26 434
Использовано	(3 557)	(15 699)
По состоянию на 31 декабря	213 442	181 024

Займы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе Займов выданных отражена инвестиция 1 550 000 тыс. руб. в будущее приобретение неконтролирующей доли в капитале независимой лизинговой компании с целью последующего масштабирования проекта Монополия Бизнес. Стороны не достигли окончательных договоренностей, и ранее перечисленные средства были полностью возвращены Группе в 2024 году.

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	226 793	265 480
Денежные средства в кассе	77	172
Срочные депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	5 100	88 853
Эквиваленты денежных средств	-	364 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	231 970	718 505

Информация о кредитном качестве остатков денежных средств и их эквивалентов приведена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
- с рейтингом AAA	50 532	295 543
- с рейтингом от A- до AA+	93 963	50 503
- с рейтингом от BBB- до BBB+	87 062	371 757
- с рейтингом от BB- до BB+	336	530
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	231 893	718 333

16 Акционерный капитал и резервы

Организация была учреждена в 2013 году в связи с реорганизацией группы компаний «МОНОПОЛИЯ». Уставный капитал в первоначальной сумме 30 000 тыс. руб. был полностью оплачен 100% долями ООО «МОНОПОЛИЯ» и ООО «МОНОПОЛИЯ Логистик». В 2016 году уставный капитал был увеличен до 38 500 тыс. руб. за счет вклада Glazifer Limited путем внесения денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляла 38 500 000 штук с номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

16 октября 2024 г. Банк России зарегистрировал решение о дроблении акций Общества, в соответствии с которым 1 акция номинальной стоимостью 1 рубль каждая конвертируется в 10 акций номинальной стоимостью 0,10 рубля каждая. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2024 г. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 385 000 000 штук с номинальной стоимостью 0,10 руб. за акцию.

В 2024 году Группа объявила и выплатила дивиденды участникам ООО «Умная логистика» в размере 61 040 тыс. руб. В 2023 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды. По состоянию 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. добавочный капитал был полностью оплачен.

Выкуп собственных акций

1 апреля 2024 г. произошло изменение состава акционеров АО «МОНОПОЛИЯ»: акционером АО «МОНОПОЛИЯ», среди прочих, стало дочернее общество АО «МОНОПОЛИЯ» – ООО «МОНОПОЛИЯ.Онлайн», владеющее (в штуках / процентах, с округлением до четырёх знаков после запятой) 3 503 650 / 9,1004% обыкновенных акций АО «МОНОПОЛИЯ». Разница между уплаченным возмещением в размере 1 477 178 тыс. руб. и долей в акционерном капитале, относимого на собственников Организации в размере 3 504 тыс. руб. была признана в составе Нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Выбытие неконтролирующей доли участия

22 февраля 2024 г. Совет директоров ПАО «ГТМ» принял решение о прекращении участия ООО «Глобалтрак Лоджистик» в ПАО «ГТМ» путем продажи принадлежащих ООО «Глобалтрак Лоджистик» 2 202 888 штук обыкновенных акций ПАО «ГТМ» и утвердил Программу биржевой продажи ценных бумаг (акций) ПАО «ГТМ» с привлечением в качестве брокера ООО «Компания БКС». За 2024 г. было продано 2 202 888 штук обыкновенных акций ПАО «ГТМ» за 1 015 832 тыс. руб. Разницу между полученным возмещением за вычетом налога на прибыль в размере 832 295 тыс. руб. и балансовой стоимостью реализованных неконтролирующих долей участия в размере 381 859 тыс. руб. была признана в составе Нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

17 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты банков	4 467 461	3 453 842
Рублевые облигации	289 707	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 757 168	3 453 842
Краткосрочные кредиты банков	4 246 253	6 490 182
Рублевые облигации и цифровые финансовые активы	704 504	-
Займы, полученные от связанных сторон (см. Прим. 9)	-	62 895
Факторинг дебиторской задолженности	1 316	1 350 237
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	998 571	695 135
Банковские овердрафты	934 147	8 491
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 884 791	8 606 940

17 Кредиты и займы (продолжение)

Процентные ставки по кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. были следующими: 24,5% по банковским овердрафтам, 8,98% - 28% по кредитам банков, 24,75% - 28% - по облигациям и цифровым финансовым активам. По состоянию на 31 декабря 2023 г.: 18,75% по банковским овердрафтам, 3,8% – 20,5% по кредитам банков, 7,5% – 20% по займам, полученным от связанных сторон.

Основными банками-кредиторами Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г. выступали АО АБ Россия, ПАО Сбербанк, АО ББР Банк, АО Банк «КУБ», АО Ингосстрах Банк, ПАО Росбанк (на 31 декабря 2023 г. – АО МСП Банк, АО АБ Россия, ПАО Сбербанк, АО ББР Банк, АО Банк «КУБ», АО Ингосстрах Банк, ПАО Росбанк, АО ЮниКредитБанк). Кредиты и займы Группы представлены в российских рублях.

Подверженность кредитов и займов Группы изменениям процентных ставок раскрывается в Примечании 30.

На 31 декабря 2024 г. кредиты и займы в сумме 8 060 067 тыс. руб. были получены под залог основных средств (31 декабря 2023 г.: 8 390 321 тыс. руб.) (Прим. 10).

Группа не применяет учет операций хеджирования и не хеджировала риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости в связи с тем, что все долгосрочные займы имеют плавающие процентные ставки.

Группа выпустила рублевые облигации с целью диверсификации источников финансирования и снижения средневзвешенной ставки кредитного портфеля. Информация о сериях, типе, ставках купона и датах погашения выпущенных облигаций по состоянию на 31.12.2024 г. представлена в таблице ниже.

Серия и тип облигаций	Сумма, тыс. руб.	Ставка купона	Дата погашения
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-01	289 707	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3,75%	26.09.2027
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-02	260 000	28%	04.12.2025

17 Кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Кредиты и займы	Обязательства по факторингу	Итого
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2023 г.	3 904 667	604 713	4 509 380
Поступление основного долга	29 567 226	10 617 623	40 184 849
Платежи в счет основного долга	(24 897 783)	(9 898 614)	(34 796 397)
Приобретение бизнеса	2 119 768	-	2 119 768
Начисленные проценты	1 107 608	304 577	1 412 185
Платежи по процентам	(1 079 756)	(278 062)	(1 357 818)
Прочие изменения	(11 185)	-	(11 185)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2023 г.	10 710 545	1 350 237	12 060 782
Поступление основного долга	28 483 315	17 663 852	46 147 167
Платежи в счет основного долга	(27 606 831)	(13 444 579)	(41 051 410)
Начисленные проценты	2 231 485	215 375	2 446 860
Платежи по процентам	(2 176 757)	(194 758)	(2 371 515)
Прочие изменения	(1 114)	(5 588 811)	(5 589 925)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2024 г.	11 640 643	1 316	11 641 959

В таблице ниже представлен анализ суммы активов и обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в активах и обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих активов и обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Кредиты и займы	Обязательства по факторингу	Обязательства по аренде	Чистый долг
На 1 января 2023 г.	38 354	(3 904 667)	(604 713)	(1 628 805)	(6 099 831)
Денежные потоки	308 671	(3 589 687)	(440 947)	1 106 618	(2 615 345)
Получено в рамках приобретения бизнеса	371 480	(2 119 768)	-	(279 455)	(2 027 743)
Прочие изменения	-	(1 096 423)	(304 577)	(1 380 423)	(2 781 423)
На 31 декабря 2023 г.	718 505	(10 710 545)	(1 350 237)	(2 182 065)	(13 524 342)
Денежные потоки	(486 535)	1 300 273	(4 024 515)	1 160 972	(2 049 805)
Прочие изменения	-	(2 230 371)	5 373 436	(1 075 678)	2 067 387
На 31 декабря 2024 г.	231 970	(11 640 643)	(1 316)	(2 096 771)	(13 506 760)

18 Кредиторская задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>Кредиторская задолженность по прочим налогам со сроком погашения до одного года включает следующее:</i>		
Налог на добавленную стоимость	372 824	1 084 574
Расходы по социальному страхованию	116 947	197 557
Налог на доходы физических лиц	19 574	16 290
Транспортный налог	4 956	4 998
Единый налоговый платеж	437 365	472 135
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	951 666	1 775 554

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 441 635	3 521 843
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 573 234	931 633
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	5 014 869	4 453 476
Начисленное вознаграждение работникам	375 013	393 585
Предоплаты, полученные от покупателей	660 529	638 146
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 050 411	5 485 207

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. вся торговая и прочая кредиторская задолженность была номинирована в российских рублях.

20 Обязательства по финансированию поставок

Группа участвует в соглашениях по финансированию поставок, согласно которым финансовое учреждение принимает на себя обязательство за вознаграждение осуществлять выплату платежей в пользу контрагентов Группы, а также вести учет денежных требований, по которым выплачены платежи. Группа, в свою очередь, обязуется компенсировать финансовому учреждению сумму, выплаченных платежей и выплатить вознаграждение. В соответствии с соглашением о финансировании поставок Группа получает отсрочку платежа в 90 -120 дней и выплачивает банкам проценты из расчета 31,25 – 33,00% годовых.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость финансовых обязательств, являющихся частью соглашения о финансировании поставок, в составе кредитов и займов – в том числе, по которым поставщики уже получили оплату от финансовых организаций	1 806 801	368 061
	1 806 801	368 061

21 Анализ выручки от продаж по видам

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Монополия Мультисервис	22 344 653	21 290 951
Монополия Тракинг	9 942 256	10 489 037
Монополия Грузы	18 124 281	15 257 378
Монополия Бизнес	9 333 725	5 332 216
Умная логистика	432 693	-
Итого выручка от продаж	60 177 608	52 369 582

21 Анализ выручки от продаж по видам (продолжение)

Момент признания выручки (по каждому виду выручки) для 2024 года приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия Тракинг	Монополия Грузы	Монополия Мульти- сервис	Монополия Бизнес	Умная логистика	Итого
Товары, переданные в определенный момент времени	-	-	22 344 653	2 077 681	432 693	24 855 027
Услуги, оказанные в течение периода	9 942 256	18 124 281	-	7 256 044	-	35 322 581
Итого выручка от продаж	9 942 256	18 124 281	22 344 653	9 333 725	432 693	60 177 608

Момент признания выручки (по каждому виду выручки) для 2023 года приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия Тракинг	Монополия Грузы	Монополия Мульти- сервис	Монополия Бизнес	Итого
Товары, переданные в определенный момент времени	-	-	21 290 951	1 201 190	22 492 141
Услуги, оказанные в течение периода	10 489 037	15 257 378	-	4 131 026	29 877 441
Итого выручка от продаж	10 489 037	15 257 378	21 290 951	5 332 216	52 369 582

22 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2024 г.	2023 г.
Стоимость горюче-смазочных материалов		27 131 926	24 267 293
Транспортные услуги		21 558 099	17 258 067
Расходы на вознаграждение работникам		3 354 447	2 873 740
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		2 123 952	1 460 066
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	10,11	512 115	220 673
Амортизация стоимости дооценки основных средств при приобретении бизнеса	3, 10, 11	473 435	285 711
Расходы на страхование		456 289	256 832
Плата за пользование федеральными дорогами		405 255	197 262
Амортизация нематериальных активов*	12	382 631	323 422
Платный проезд дорог		204 451	51 966
Краткосрочная аренда транспортных средств		48 143	15 459
Налоги, кроме налога на прибыль		35 945	42 407
Прочее		433 783	713 512
Итого себестоимость продаж		57 120 471	47 966 410

* Амортизация стоимости дооценки нематериальных активов при приобретении бизнеса в 2024 году составила 58 317 тыс. руб.

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в Социальный фонд России в размере 730 699 тыс. руб. (2023 год: 492 706 тыс. руб.).

23 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2024 г.	2023 г.
Расходы на вознаграждение работникам		3 334 603	2 761 937
Амортизация нематериальных активов	12	261 602	172 058
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	10,11	159 879	93 823
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги		138 755	110 490
Расходы на связь		133 032	120 186
Расходы на маркетинг		97 789	77 774
Краткосрочная аренда помещений		88 272	64 849
Прочие расходы на персонал		86 378	51 955
Расходы на содержание офиса		48 216	24 391
Коммунальные услуги		27 821	16 866
Расходы на ПО и лицензии		15 606	38 729
Расходы на страхование		-	4 177
Прочее		91 806	67 498
Итого общие и административные расходы		4 483 759	3 604 733

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в Социальный фонд России в размере 659 169 тыс. руб. (2023 год: 533 185 тыс. руб.).

24 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2024 г.	2023 г.
Доходы от реализации основных средств		6 401 226	4 627 972
Списание балансовой стоимости при выбытии основных средств (без учета стоимости дооценки при приобретении бизнеса)*	3, 10	(3 036 405)	(2 598 045)
Списание на момент приобретения бизнеса стоимости дооценки основных средств при выбытии	10	(1 449 270)	(585 044)
Предпродажная подготовка		(1 004 892)	(332 624)
Прибыль от продажи запасов		-	94 552
Штрафы и претензии, начисленные покупателям, поставщикам и привлеченным перевозчикам		-	46 889
Прочее		159 140	254 933
Итого прочие операционные доходы		1 069 799	1 508 633
Банковские комиссии		(86 441)	(178 605)
Штрафы и претензии, выставленные покупателями, поставщиками и привлеченными перевозчиками		(67 185)	(223 048)
Прочие штрафы и пени		(65 485)	(132 772)
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями		(21 858)	(26 434)
Начисление резервов по судебным искам		(21 783)	(16 891)
Убыток от продажи запасов		(10 393)	-
Чистые курсовые разницы (за исключением разниц, относящихся к кредитам и займам)		(5 383)	(5 092)
Итого прочие операционные расходы		(278 528)	(582 842)

* В том числе списание балансовой стоимости при выбытии основных средств ООО «Лорри» и ООО «Глобалтрак Лоджистик» в сумме 1 602 352 тыс. руб. (2023 год: 609 964 тыс. руб.).

25 Финансовые доходы и расходы

Финансовые расходы, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы по займам	(2 231 485)	(1 083 685)
Процентные расходы по договорам факторинга	(696 948)	(374 199)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(381 401)	(196 533)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	-	(23 923)
Финансовые расходы в связи с переоценкой финансовых обязательств	(98 643)	-
Прочие процентные расходы	(245 148)	(69 249)
Итого финансовые расходы	(3 653 625)	(1 747 589)
Процентные доходы по банковским депозитам	21 982	17 875
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	-	14 000
Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	-	2 517
Прочие процентные доходы	88 957	16 860
Итого финансовые доходы	110 939	51 252

26 Налог на прибыль**(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	19 663	512 520
Отложенный налог – возникновение и восстановление временных разниц по ставке 20%	(876 735)	(415 933)
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	103 288	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль за год	(753 784)	96 587

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

Текущая ставка налога на прибыль за 2024 и 2023 гг. составляет 20 %.

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

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Группой с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в данной консолидированной финансовой отчетности за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 103 288 тыс. руб., отложенных налоговых активов в сумме 208 791 тыс. руб. и отложенных налоговых обязательств в сумме 312 079 тыс. руб.

26 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(4 178 037)	3 985 850
Расчетная величина (дохода)/расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(835 607)	797 170
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
– Суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса	-	(791 591)
– Штрафы, пени и прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	57 299	66 332
Восстановлено в составе капитала	(91 768)	-
Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	13 004	24 676
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	103 288	-
(Доход)/расход по налогу на прибыль за год	(753 784)	96 587

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

Различия между МСФО и требованиями налогового законодательства 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 представлены ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2024 г.	Поступило в рамках объединения бизнеса	Восстановлено/ (начислено) в составе прибыли и убытка	Восстановлено/ (начислено) в составе капитала	31 декабря 2024 г.
Разница в учете кредитов и займов	354 825	-	(341 655)	-	13 170
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде	96 961	-	(73 236)	-	23 725
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	(29 611)	-	65 152	-	35 541
Перенесенный налоговый убыток	555 233	-	511 480	(91 768)	974 945
Резервы под обязательства и прочие отчисления	39 232	-	(13 120)	-	26 112
Разница в признании нематериальных активов	55 580	(87 476)	(300 785)	-	(332 681)
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета	(2 288 821)	-	1 025 309	-	(1 263 512)
Разница в учете обязательств по аренде	(66 555)	-	172 191	-	105 636
Прочее	172 513	-	(271 889)	-	(99 376)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(1 110 643)	(87 476)	773 447	(91 768)	(516 440)
Признанный отложенный налоговый актив	698 196	-	437 527	(91 768)	1 043 955
Признанное отложенное налоговое обязательство	(1 808 839)	(87 476)	335 920	-	(1 560 395)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(1 110 643)	(87 476)	773 447	(91 768)	(516 440)

26 Налог на прибыль (продолжение)

В соответствии с существующей структурой Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены в счет текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету только в том случае, если они относятся к одному и тому же налогооблагаемому субъекту и у этого субъекта есть законные права на их взаимозачет.

Налоговые последствия изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2023 г.	Поступило в рамках объединения бизнеса	Восстановлено/ (начислено) в составе прибыли и убытка	31 декабря 2023 г.
Разница в учете кредитов и займов	-	(10 684)	365 509	354 825
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде	44 118	73 678	(20 835)	96 961
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	15 902	(5 680)	(39 833)	(29 611)
Перенесенный налоговый убыток	182 609	475 650	(103 026)	555 233
Резервы под обязательства и прочие отчисления	12 287	13 325	13 620	39 232
Разница в признании нематериальных активов	15 134	11 772	28 674	55 580
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета	(451 018)	(1 962 887)	125 084	(2 288 821)
Разница в учете обязательств по аренде	(134 162)	14 609	52 998	(66 555)
Прочее	178 771	-	(6 258)	172 513
Чистое отложенное налоговое обязательство	(136 359)	(1 390 217)	415 933	(1 110 643)
Признанный отложенный налоговый актив	516 288	165 944	15 964	698 196
Признанное отложенное налоговое обязательство	(652 647)	(1 556 161)	399 969	(1 808 839)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(136 359)	(1 390 217)	415 933	(1 110 643)

27 (Убыток)/прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	(3 424 253)	3 889 263
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	385 000 000	385 000 000
(Базовый убыток) / базовая прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	(0,009)	0,010

28 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов под обязательства, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям 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 продолжает усиливаться, 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 целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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 значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На каждую отчетную дату у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов	Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов
Основные средства и активы в форме права пользования	10,17	6 871 727	8 060 067	10 792 662	8 390 321
Итого активы, переданные в залог в качестве обеспечения		6 871 727	8 060 067	10 792 662	8 390 321

28 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

В соответствии с условиями долгосрочных кредитных соглашений Группы, балансовая стоимость обязательств по которым на 31 декабря 2024 года составляла 3 175 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 4 973 773 тыс. руб.) Группа обязана соблюдать те или иные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода. Вышеуказанные финансовые ковенанты рассчитываются Группой в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных соглашениях, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению и может отличаться от показателей, раскрытых в Примечаниях. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по долгосрочным кредитным соглашениям на сумму 3 175 557 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 1 301 047 тыс. руб.). Как на 31 Декабря 2024 года, так и на 31 декабря 2023 года, Группа получила от соответствующих банков письма-уведомления, в которых банки подтвердили отказ от права требования досрочного погашения в связи с выявленными нарушениями, а также отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты. Данные письма были получены Группой до отчетной даты, вследствие чего в данной консолидированной финансовой отчетности реклассификации кредитов между долгосрочными и краткосрочными не требовалось.

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

Описание ограничительных условий	Дата, по состоянию на которую должны быть соблюдены ковенанты
Чистый долг/ЕБИТДА	Конец отчетного периода
ЕБИТДА/ Процентные расходы	Конец отчетного периода
Чистый долг/Выручка	Конец отчетного периода
Положительное значение рентабельности совокупной прибыли	Конец отчетного периода
Соблюдение определенного объема поступлений денежных средств от хозяйственной деятельности	Конец каждого квартала
Своевременное предоставление сведений об изменениях уставных документов и изменений организационной структуры Группы	По мере необходимости
Своевременное предоставление финансовой отчетности и других документов, содержащих финансовую информацию	Конец каждого квартала
Своевременное сообщение кредитным организациям о фактах заключения сделок по привлечению финансирования	По мере необходимости

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

29 Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия представляет собой долю в чистых активах приобретенной организации, принадлежащую неконтролирующим собственникам.

Обобщенная финансовая информация по Группе ПАО «ГТМ» представлена в таблицах ниже:

В тысячах российских рублей	Группа ПАО «ГТМ»			
	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
На 31 декабря 2023 г.	4 989 203	14 343 805	3 070 224	6 584 285
На 31 декабря 2024 г.	5 445 379	9 146 500	2 916 946	4 606 928

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа контролирует 75,07% капитала Группы ПАО «ГТМ» (на 31 декабря 2023 г.: 78,84%), соответственно, доля неконтролирующих акционеров составляет 24,93% (на 31 декабря 2023 г.: 21,16%) голосующих акций.

В 2024 году на неконтролирующих акционеров пришлось доля в убытках Группы ПАО «ГТМ» в размере 676 885 тыс. руб. (в 2023 году: доля в прибыли в размере 22 965 тыс. руб.). Увеличение неконтролирующей доли участия в связи с выкупом обыкновенных акций ПАО «ГТМ» (Примечание 16) в 2024 году было признано в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале в размере 381 859 тыс. руб. Таким образом, накопленная неконтролирующая доля участия в Группе ПАО «ГТМ» составила 1 761 730 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 056 756 тыс. руб.)

30 Управление финансовыми рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), 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, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков у другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате предоставления Группой услуг с отсрочкой платежа и прочих операций с контрагентами, приводящих к возникновению финансовых активов.

Наибольшая подверженность Группы кредитному риску в разбивке по классам финансовых активов отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Прим. 14)		
– Торговая дебиторская задолженность	3 631 985	5 890 797
– Активы по договорам с покупателями	967 212	844 879
– Прочая финансовая дебиторская задолженность	221 861	127 510
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. Прим. 15)		
– Денежные средства и эквиваленты денежных средств	231 970	718 505
Займы выданные (см. Прим. 14)	809	1 576 934
Итого отраженные в балансе активы, подверженные кредитному риску	5 053 837	9 158 625
Выданные гарантии – сумма обеспеченных займов	20 000	20 000
Наибольшая подверженность кредитному риску	5 073 837	9 178 625

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств на снижение потенциального кредитного риска является несущественным.

Группа структурирует уровни кредитного риска для торговой и прочей дебиторской задолженности, устанавливая кредитные лимиты на величину риска для контрагентов или групп контрагентов. Лимиты по уровню кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Такие риски контролируются на обновляемой основе и подлежат ежегодному или более частому пересмотру.

Руководство Группы проводит анализ увеличения сроков непогашенной торговой дебиторской задолженности и следит за состоянием просроченных остатков. Поэтому руководство считает целесообразным предоставлять информацию о сроках погашения и прочую информацию о кредитном риске торговой дебиторской задолженности так, как это раскрыто в Примечании 14.

Кредитный риск по финансовым инструментам, не отраженным в балансе, определяется как возможность возникновения убытка в результате неисполнения другой стороной финансового инструмента своих обязательств в соответствии с условиями договора. Группа использует ту же кредитную политику при принятии условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, посредством согласования кредитных лимитов, лимитов контроля рисков и мониторинговых процедур.

Концентрация кредитных рисков. Группа подвержена концентрации кредитного риска.

Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска путем получения отчетов со списком установленных кредитных лимитов по соответствующим рискам для контрагентов с совокупными остатками свыше 10% торговой дебиторской задолженности Группы. По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы было 22 контрагента с остатком торговой дебиторской задолженности свыше 50 000 тыс. руб., совокупный размер которой по данным контрагентам составил 4 696 678 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: у Группы было 26 контрагентов с остатком торговой дебиторской задолженности свыше 50 000 тыс. руб., совокупный размер которой по данным контрагентам составил 2 351 259 тыс. руб.) или 58% валовой стоимости торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2023 г.: 37%).

Рыночный риск. Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным и (б) процентным инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке.

Валютный риск. Руководство стремится снизить уровень подверженности Группы валютному риску до минимума, в результате чего денежные финансовые активы и обязательства Группы, представленные в иностранной валюте, не превышали 1% от общей суммы на конец каждого отчетного периода и подверженность Группы валютному риску была незначительной.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. заемные средства Группы состояли из долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов, банковских овердрафтов, обязательств по факторингу торговой дебиторской задолженности, а также обязательств по аренде (см. Примечания 11 и 17).

Значительная часть обязательств по факторингу имеет плавающую процентную ставку, основанную на ключевой ставке ЦБ РФ. Однако вследствие короткого срока погашения этих обязательств они не влекут за собой подверженность Группы значительному процентному риску.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Обязательства по аренде представляют собой финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой и не подвергают Группу дополнительному процентному риску.

В соответствии с условиями договоров большая часть кредиторов и лизинговых компаний может пересматривать процентные ставки по имеющимся кредитам и займам в случае несоблюдения Группой определенных ковенантов или в связи с изменением рыночной ситуации. Тем не менее, в таких случаях у Группы есть возможность досрочного погашения долга.

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

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. Примечание 3).

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств для каждого отчетного периода по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы обязательств в таблице представляют предусмотренные договором денежные потоки, включая валовую сумму обязательств по аренде (до вычета будущих финансовых выплат), валовую сумму обязательств по предоставлению кредитов, а также финансовые гарантии. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, так как суммы в консолидированном отчете о финансовом положении основаны на дисконтированных денежных потоках.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения, включая будущие процентные начисления, по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>		До востребо- вания и в срок менее 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	Прим.					
Обязательства						
Овердрафты банков	17	934 147	-	-	-	934 147
Кредиты банков	17	836 897	5 349 674	5 438 657	-	11 625 228
Обязательства по факторингу	17	1 316	-	-	-	1 316
Рублевые облигации и цифровые финансовые активы	17	-	905 017	419 345	-	1 324 362
Обязательства по аренде	11	210 589	611 550	2 150 533	216 417	3 189 089
Торговая кредиторская задолженность	19	3 441 635	-	-	-	3 441 635
Прочая финансовая кредиторская задолженность	19	1 573 234	-	-	-	1 573 234
Обязательства по финансированию поставок	20	1 806 801	-	-	-	1 806 801
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		8 804 619	6 866 241	8 008 535	216 417	23 895 812

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения, включая будущие процентные начисления, по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	До востребо- вания и в срок менее 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Овердрафты банков	17	8 491	-	-	-	8 491
Кредиты банков и займы связанных сторон	17	2 347 110	4 637 353	5 703 291	-	12 687 754
Обязательства по факторингу	17	1 350 237	-	-	-	1 350 237
Обязательства по аренде	11	257 414	694 735	2 022 918	130 492	3 105 559
Торговая кредиторская задолженность	19	3 521 843	-	-	-	3 521 843
Прочая финансовая кредиторская задолженность	19	931 633	-	-	-	931 633
Обязательства по финансированию поставок	20	368 061	-	-	-	368 061
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		8 784 789	5 332 088	7 726 209	130 492	21 973 578

31 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 акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Как и другие организации отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Группы.

Группа считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении. Стратегия группы заключается в улучшении коэффициента долг / капитал за счет дополнительных капитальных вложений от привлечения новых акционеров. Таким образом, акционеры и руководство Группы находятся в постоянном поиске потенциальных возможностей привлечения капитала.

32 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Руководство использует собственные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям с использованием иерархии оценки справедливой стоимости (см. Примечание 2). Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств анализируется и распределяется по уровням иерархии справедливой стоимости, как описано в Примечании 2. По состоянию на каждую отчетную дату Группа обладала финансовыми активами и обязательствами, классифицированными на 2 Уровне.

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. Балансовая стоимость финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

32 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Балансовая стоимость финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости. У Группы нет активов и обязательств с плавающей ставкой.

Руководство Группы определило, что на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Примечание 15), дебиторской (Примечание 14) и кредиторской задолженности (Примечание 19), а также кредитов и займов (Примечание 17) была приблизительно равна их балансовой стоимости. Финансовые активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении отражены по амортизированной стоимости, они классифицируются как Уровень 3 на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

33 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись заключенные опционные соглашения на приобретение оставшихся долей в ООО "Умная логистика" (Примечание 7), обязательства по которым в настоящей консолидированной финансовой отчетности классифицируются как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости с отражением изменений через прибыль или убыток. Данный инструмент соответствует третьему уровню иерархии справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13, что предполагает использование существенных ненаблюдаемых входных данных при оценке. На каждую отчетную дату переоценка обязательства осуществляется с привлечением независимого оценщика, специализирующегося на оценке сложных финансовых инструментов. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. все остальные финансовые активы и обязательства Группы относятся к категориям финансовых активов и обязательств, оцениваемым по амортизированной стоимости.

34 События после окончания отчетного периода

Заключение договоров кредитования

В марте 2025 года Группа заключила овердрафтный договор с банком ПАО «Сбербанк» с максимальным лимитом 700 000 тыс. руб.

В апреле 2025 года Группа заключила соглашение о пролонгации договора кредитной линии с лимитом на сумму до 900 000 тыс. руб. на срок до января 2027 года.

Выкуп неконтролирующей доли участия в ООО «Умная логистика»

В марте 2025 года, в результате акцепта безотзывной оферты и в соответствии с условиями соглашения о предоставлении «пут» опциона, Группа приобрела дополнительные 14% долей участия в ООО «Умная логистика», выплатив за это денежное вознаграждение в размере 313 331 тыс. руб. (Примечание 7).

34 События после окончания отчетного периода (продолжение)**Выпуск облигаций**

В январе и марте 2025 года Группа выпустила рублевые облигации. Информация о сериях, типе, ставках купона и датах погашения выпущенных облигаций представлена в таблице ниже.

Серия и тип облигаций	Объем выпуска, тыс. руб.	Ставка купона	Дата погашения
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-03	3 000 000	26.5%	25.01.2026
Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-04	825 000	26.5%	08.09.2026

Продажа техники в проект

В первом квартале 2025 года в рамках проекта «Монополия. Бизнес» Группа реализовала 212 единиц грузовой техники на общую сумму более 1,3 млрд руб.