

Группа Глобалтрак Менеджмент

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора
31 декабря 2023 г.**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3 Существенная информация об учетной политике	7
4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	23
6 Расчеты и операции со связанными сторонами	24
7 Основные средства	26
8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	27
9 Нематериальные активы	29
10 Инвестиционное имущество	29
11 Запасы.....	30
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
13 Денежные средства и их эквиваленты	32
14 Акционерный капитал	32
15 Кредиты и займы	33
16 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
17 Обязательства по торговому финансированию	35
18 Выручка	35
19 Себестоимость продаж.....	36
20 Общие и административные расходы.....	36
21 Прочие операционные доходы и расходы	36
22 Финансовые доходы.....	37
23 Финансовые расходы	37
24 Налог на прибыль.....	37
25 Прибыль на акцию.....	40
26 Условные и договорные обязательства	40
27 Информация по сегментам	42
28 Управление финансовыми рисками	43
29 Управление капиталом	47
30 Оценка по справедливой стоимости	47
31 События после окончания отчетного периода	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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>Отражение займов, выданных связанной стороне</p> <p><i>Соответствующая информация раскрыта в Примечании 6 консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2023 года займы, выданные связанной стороне, отражены в составе займов выданных в сумме 2 824 576 тыс. руб.</p> <p>Руководство Группы заключило, что задолженность по займам, выданным связанной стороне, по основному долгу и процентам к получению будет погашена в сроки, установленные соответствующими договорами.</p> <p>Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу значительной для Группы суммы займов, выданных связанной стороне (19% совокупных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.) и наличия существенного суждения в отношении первоначального признания займов, выданных связанной стороне, а также расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>	<p>В рамках аудита займов, выданных связанной стороне, мы:</p> <ul style="list-style-type: none">• изучили договоры займов, выданных связанной стороне, и прочие связанные с ними документы для формирования понимания отраженных в них условий, в том числе, согласованных сроков их погашения;• проанализировали предоставленную нам информацию о финансовом положении заемщика, а также прочую релевантную информацию для целей оценки событий дефолта или иных ситуаций, свидетельствующих о том, что соответствующая задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена заемщиком в срок;• изучили операции по погашению займов, выданных связанной стороне, в течение отчетного периода и поступления от займов, выданных связанной стороне, в виде процентов и сопоставили их с условиями договоров;• подтвердили корректность справедливой стоимости займов, выданных связанной стороне, при первоначальном признании;• проанализировали финансовую и инвестиционную стратегию Группы и подходы к управлению Группой конечной контролирующей организацией в рамках единой системы контроля;• проверили методику оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов, выданных связанной стороне;• проверили раскрытую в консолидированной финансовой отчетности информацию о займах, выданных связанной стороне.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Признание отложенных налоговых активов Обществом и его дочерними компаниями в отношении налоговых убытков</p> <p><i>Соответствующая информация раскрыта в Примечаниях 4 и 24 консолидированной финансовой отчетности</i></p> <p>В 2017-2023 гг. Обществом и его некоторыми дочерними компаниями и были получены налоговые убытки. Величина отложенного налогового актива по налоговым убыткам по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 278 485 тыс. руб.</p> <p>Отложенные налоговые активы по убыткам, перенесенным на будущее, признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления налогооблагаемых временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Оценка величины будущей налогооблагаемой прибыли Общества зависит от прогнозируемых объемов продаж грузовых транспортных средств, цен на них, расходов Общества, а также выдаваемых Обществом займов, размещаемых депозитов и процентных ставок по ним и уровня прочих доходов.</p> <p>Оценка возмещаемости отложенного налогового актива по убыткам дочерних компаний в том числе зависит от наличия достаточных налогооблагаемых временных разниц, в отношении которых ожидается, что они будут восстановлены в тех же периодах, на которые переносится налоговый убыток, в отношении которого признан отложенный налоговый актив.</p> <p>Так как существует неопределенность, связанная с прогнозированием будущей налогооблагаемой прибыли и наличия достаточных налогооблагаемых временных разниц, обосновывающих возмещаемость признанных отложенных налоговых активов, а также, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно оценить, мы уделили особое внимание вопросу их учета.</p>	<p>В рамках аудита отложенных налоговых активов мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проанализировали полученную от руководства модель возмещаемости отложенного налогового актива Общества, показывающую потоки доходов и расходов на 2024-2028 годы, оценив на разумность прогнозы объемов продаж грузовых транспортных средств, управленческих расходов и процентных доходов; • проанализировали причины отклонений фактических результатов 2023 года от бюджета; • проанализировали, имеют ли дочерние компании Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые превышают вычитаемые временные разницы, образованные в связи с полученными налоговыми убытками в прошлые периоды, и в отношении которых ожидается, что они будут восстановлены в тех же периодах, на которые переносится налоговый убыток, в отношении которого признан отложенный налоговый актив; • проанализировали соответствие расчета налогового убытка налоговому законодательству; • проверили точность и полноту раскрытия информации в отношении отложенного налогового актива в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года и Годовой отчет за 2023 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 2023 года и Годовым отчетом за 2023 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), – Алексей Станиславович Зубенко.

27 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация



Зубенко Алексей Станиславович, 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 – 21906105827)

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ (далее – «Предприятие» или «ПАО «ГТМ») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты деятельности, консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение особых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы, а также ее финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям Международных стандартов финансовой отчетности;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- предотвращение и выявление недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена 27 апреля 2024 года.

От имени руководства


Излев Евгений Александрович
Генеральный директор
27 апреля 2024 г.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	4 743 680	5 397 045
Активы в форме права пользования	8	1 719 942	1 038 488
Нематериальные активы	9	461 452	422 247
Инвестиционное имущество	10	50 203	52 003
Займы выданные	6	2 766 893	497
Отложенные налоговые активы	24	185 771	145 372
Итого внеоборотные активы		9 927 941	7 055 652
Оборотные активы			
Запасы	11	429 852	426 331
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4 046 948	2 864 449
Предоплата по текущему налогу на прибыль		61 402	3 225
Займы выданные	6	58 136	621
Денежные средства и их эквиваленты	13	277 326	462 359
Прочие оборотные активы		1 038	971
Итого оборотные активы за вычетом внеоборотных активов, удерживаемых для продажи		4 874 702	3 757 956
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		66 992	2 973
Итого оборотные активы		4 941 694	3 760 929
ИТОГО АКТИВЫ		14 869 635	10 816 581
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	14	5 846 212	5 846 212
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(98 151)	(98 222)
Эмиссионный доход	14	466 796	466 796
Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	3	(3 323 741)	(3 323 741)
Нераспределенная прибыль		3 182 539	2 300 498
ИТОГО КАПИТАЛ		6 073 655	5 191 543
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	1 096 453	1 779 265
Долгосрочные обязательства по аренде	8	692 713	156 004
Долгосрочные обязательства по вознаграждению	6	-	66 014
Отложенные налоговые обязательства	24	397 435	485 324
Итого долгосрочные обязательства		2 186 601	2 486 607
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	3 825 024	529 679
Краткосрочные обязательства по аренде	8	182 500	192 297
Краткосрочные обязательства по вознаграждению	6	-	111 310
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 593 259	1 977 356
Обязательства по торговому финансированию	17	-	307 757
Обязательства по текущему налогу на прибыль		8 596	20 032
Итого краткосрочные обязательства		6 609 379	3 138 431
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 795 980	5 625 038
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		14 869 635	10 816 581

Прилагаемые примечания на стр. 5-50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ**Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	18	19 957 684	15 404 136
Себестоимость продаж	19	(16 967 371)	(13 326 232)
Валовая прибыль		2 990 313	2 077 904
Общие и административные расходы	20	(1 565 563)	(1 506 420)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(20 236)	(44 907)
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	21	112 596	(71 714)
Операционная прибыль		1 517 110	454 863
Финансовые доходы	22	29 629	21 884
Финансовые расходы	23	(438 466)	(344 847)
Прибыль до налогообложения		1 108 273	131 900
Расход по налогу на прибыль	24	(226 232)	(31 154)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		882 041	100 746
Итого совокупный доход за год		882 041	100 746
Базовая прибыль на акцию (рубли)	25	15,68	1,79

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Резерв по объединению бизнеса под общим контролем	Итого
Остаток на 1 января 2022 г.		5 846 212	(90 863)	466 796	2 199 752	(3 323 741)	5 098 156
Прибыль за год		-	-	-	100 746	-	100 746
Итого совокупный доход за год		-	-	-	100 746	-	100 746
Выкуп собственных акций	14		(7 359)	-	-	-	(7 359)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		5 846 212	(98 222)	466 796	2 300 498	(3 323 741)	5 191 543
Прибыль за год		-	-	-	882 041	-	882 041
Итого совокупный доход за год		-	-	-	882 041	-	882 041
Прочие			71	-	-	-	71
Остаток на 31 декабря 2023 г.		5 846 212	(98 151)	466 796	3 182 539	(3 323 741)	6 073 655

ГРУППА ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах российских рублей	Прим.	2023 г.	2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 108 273	131 900
Корректировки:			
Амортизация основных средств	7	84 742	243 673
Амортизация активов в форме права пользования	8	64 993	115 884
Амортизация нематериальных активов	9	115 879	64 059
Амортизация инвестиционного имущества	10	1 800	1 800
Изменение оценочного резерва под кредитные убытки	12	20 236	44 907
Прибыль от списания кредиторской задолженности	21	(2 468)	(433)
Убыток от списания дебиторской задолженности	21	1 568	164
Доход от списания обязательства по вознаграждению	21	(66 014)	-
Прибыль от реализации товарно-материальных ценностей	21	(2 945)	(3 764)
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	19	(498 515)	(67 040)
Прибыль от выбытия акций		-	(61)
Процентные доходы по банковским депозитам	22	(23 464)	(21 884)
Процентные доходы по займам выданным	21	(97 859)	-
Процентные расходы по кредитам	23	232 562	260 399
Процентные расходы по аренде	23	34 837	38 863
Процентные расходы по прочим заимствованиям	23	109 994	-
Резерв по выплатам, основанным на стоимости акций	6	-	177 324
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц по денежным средствам	23	(6 165)	9 629
Расходы по торговому финансированию	23	61 073	35 956
Прочие неденежные операционные расходы		8 849	940
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 147 376	1 032 316
Чистое изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 203 845)	(346 143)
Чистое изменение запасов		(576)	(167 816)
Чистое изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		510 446	324 307
Изменение обязательств по торговому финансированию		(368 830)	41 690
Налог на прибыль уплаченный		(424 133)	(1 510)
Проценты полученные		23 464	21 884
Проценты уплаченные		(384 576)	(307 386)
Сумма денежных средств (использованных в)/полученных от операционной деятельности		(700 674)	597 342
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(5 823)	(56 211)
Поступления от продажи основных средств и активов для перепродажи		1 093 182	190 277
Приобретение нематериальных активов		(156 074)	(274 254)
Поступления от продажи акций		-	63
Предоставление займов		(2 775 575)	(208)
Полученные проценты по займам выданным		38 809	-
Погашение займов выданных		7 329	1 597
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 798 152)	(138 736)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов		3 828 389	2 592 931
Погашение кредитов и займов		(1 217 060)	(3 107 109)
Погашение обязательств по аренде		(303 775)	(369 462)
Выкуп собственных акций		74	(7 359)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных) в финансовой деятельности		2 307 628	(890 999)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	23	6 165	(9 629)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	462 359	904 381
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	277 326	462 359

В 2023 г. Группа получила активы в форме права пользования по договорам аренды стоимостью 836 509 тыс. руб. (2022 г.: 73 895 тыс. руб.). Данные операции не требовали использования денежных средств и их эквивалентов, поэтому не были включены в консолидированный отчет о движении денежных средств.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., для Публичного акционерного общества «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (далее – «Предприятие») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

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

Акции Предприятия котируются на Московской Бирже.

До 21 апреля 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. основным акционером Предприятия была компания GT Globaltruck Limited с долей владения 61%, конечной материнской компанией Группы была компания Litten Investments Ltd.

Конечный контроль над Предприятием осуществлял А. Л. Елисеев.

С 21 апреля 2023 г. и по состоянию до 28 декабря 2023 г. основным акционером Предприятия была компания ООО «Монополия Инвестмент» с долей владения 75,08%, конечной материнской компанией Группы была компания GLAZIFER Ltd.

Бенефициарным владельцем Предприятия являлся Д.А. Белоусов.

С 29 декабря 2023 г. и по состоянию на 31 декабря 2023 г. основным акционером Предприятия была компания ООО «Монополия Инвестмент» с долей владения 75,08%, конечной материнской компанией Группы была компания АО «Монополия».

Бенефициарным владельцем Предприятия является Д.А. Белоусов.

Основная деятельность. Основным направлением деятельности Группы является оказание услуг по транспортировке грузов автотранспортом по территории РФ, СНГ и Европы. Среднее количество транспортных средств, эксплуатируемых Группой в 2023 году, составило 1 151 грузовых автопоезда (2022 г.: 1 252 грузовых автопоезда). По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа эксплуатирует 987 грузовых автопоездов (31 декабря 2022 г.: 1 230 грузовых автопоездов).

В 2023-2022 гг. число клиентов Группы составило более 1 000 компаний. Ключевые клиенты Группы осуществляют деятельность в сферах ритейла, промышленности, а также в сегменте электронной коммерции и доставки посылок (e-commerce & parcel).

Доли участия в других предприятиях представлены ниже:

Название предприятия	Вид деятельности	% участия и прав голоса		Страна регистрации
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	
АО «Лорри»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «МАГНА»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Лонгран Логистик»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
	Предоставление недвижимого имущества в аренду			
ООО «Уралтрансинвест»	имущества в аренду	100%	100%	Российская Федерация
ООО «ГРУЗОПРОВОД»	Грузовые перевозки	100%	100%	Российская Федерация
	Разработка компьютерного программного обеспечения			
ООО «ГТ ИТ»	программного обеспечения	100%	100%	Российская Федерация

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

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 26). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 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. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, а 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. 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. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. 18 декабря 2023 года вступил в силу 12-й пакет санкций Евросоюза в отношении Российской Федерации. Новые рестрикции во многом нацелены на борьбу с обходом уже существующих санкций.

В совокупности со снижением мировых цен на нефть, ростом курса иностранных валют к российскому рублю и снижением покупательной способности населения, данные обстоятельства оказали влияние на бизнес Группы. Большинство ограничений не затронули напрямую грузоперевозки, тем не менее они оказывали влияние на деятельность многих грузоотправителей и получателей и, соответственно, спрос на услуги Группы. Закрытие границ РФ привело к существенному снижению объема международных перевозок.

Руководство Группы проводило анализ влияния сложившейся ситуации на финансовое положение и финансовые результаты Группы с учётом различных сценариев дальнейшего развития, обновляло его на ежедневной основе с учетом изменяющейся ситуации и оценивало возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Группы.

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

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

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. сумма в строке «Резерв по объединению бизнеса под общим контролем» консолидированного отчета о финансовом положении представляет собой разницу между номинальной стоимостью инвестиций в дочерние предприятия, определенную на момент внесения вклада GT Globaltruck Ltd. в уставный капитал Предприятия (Примечание 1) в размере 4 733 247 тыс. руб., и суммой уставных и добавочных капиталов дочерних организаций в размере 1 279 606 тыс. руб., а также взнос GT Globaltruck Ltd. в имущество Группы на сумму 108 900 тыс. руб., произведенный в 2017 г., и взнос на сумму 21 000 тыс. руб., произведенный в 2016 г.

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

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. См. Примечание **Error! Reference source not found.**, в котором изложена информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность.

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

На 31 декабря 2023 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 89,6883 руб. за 1 долл. США (2022 г.: 70,3375 руб. за 1 долл. США), 99,1919 руб. за 1 Евро (2022 г.: 75,6553 руб. за 1 Евро).

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи.

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)**Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.**

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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 поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

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

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

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

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение

прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы (логистические и сопутствующие нелогистические услуги). Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над услугами покупателю.

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

Выручка от логистических услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. В состав выручки от оказания транспортных услуг включены операции по перевозке грузов с привлечением тягачей сторонних организаций, себестоимость данных услуг отражена в составе транспортных услуг строки «Себестоимость продаж» (Примечание 19).

Выручка от нелогистических услуг. Кроме логистических услуг Группа оказывает нелогистические услуги, самая существенная доля которых – реализация топлива по топливным картам. Со второго полугодия 2022 г. Группа пересмотрела свои взаимоотношения с перевозчиками с целью привлечь как можно больше проверенных клиентов на регулярной основе и нарастить парк доступных транспортных средств, чтобы иметь возможность оказывать существенно большие объемы логистических услуг для крупнейших заказчиков. Для достижения этой цели Группа трансформировала свою стратегию в направлении развития комбинированной бизнес-модели, предусматривающей как эксплуатацию собственного парка транспортных средств, так и активное привлечение перевозчиков через развитие цифровой платформы, собственной разработки (GT-2). Покупатель топлива извлекает выгоду не только из покупки топлива со скидкой, но и из доступа к цифровой платформе и к информационной поддержке со стороны Группы. Группа заключает с перевозчиками Соглашения, в которых установлены общие правила предоставления доступа к цифровой платформе GT-2 и дополнительные преимущества:

- предоставление водителю практической возможности приобрести топливо на указанных в рекомендованном маршруте АЗС с существенной скидкой;
- обеспечение бесперебойного доступа к инфраструктуре АЗС;
- доступ к круглосуточному индивидуальному обслуживанию;
- Группа покрывает все издержки перевозчика в случае недоступности бесперебойного доступа к инфраструктуре АЗС.

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 (до 1 января 2023 года – Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

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

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

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

4 Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Руководство применило суждение при оценке будущей налогооблагаемой прибыли Предприятия. См. Примечание 24.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Группы превышали оборотные активы на 1 667 885 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: оборотные активы Группы превышали краткосрочные обязательства на 622 498 тыс. руб.).

В качестве основных источников финансирования текущих обязательств руководство рассматривает следующее:

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

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Оценка ожидаемых кредитных убытков – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 28. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по финансовым активам.

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

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

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 1 год от оценок руководства, амортизационные отчисления должны были бы увеличиться на 1 562 тыс. руб. или уменьшиться на 30 399 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (2022 г.: увеличиться на 67 666 тыс. руб. или уменьшиться на 98 121 тыс. руб.).

Если бы расчетные сроки полезного использования и ликвидационная стоимость остались без изменений по сравнению со значениями, указанными в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., амортизационные отчисления за 2023 г. были бы на 228 089 тыс. руб. больше, а балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2023 г. на 228 089 ниже.

Определение значений ликвидационной стоимости. Группа определила величину оценочного значения ликвидационной стоимости своих основных активов (тягачи, тентованные полуприцепы и полуприцепы-рефрижераторы) на основании рыночных данных. По состоянию на 1 января 2023 г. Группа установила ликвидационную стоимость для полуприцепов-рефрижераторов в сумме от 3 250 тыс. руб. до 3 583 тыс. руб. (на 1 января 2022 г.: 2 300 тыс. руб.). Ликвидационная стоимость для тягачей от 2 500 тыс. руб. до 5 417 тыс. руб. (на 1 января 2022 г.: 2 600 тыс. руб.), для тентованных полуприцепов от 2 083 тыс. руб. до 3 333 тыс. руб. (на 1 января 2022 г.: 1 100 тыс. руб.).

Если бы ликвидационная стоимость тягачей и полуприцепов отличалась на 15% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 20 836 тыс. руб. или уменьшиться на 20 941 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (2022 г. должны были бы увеличиться на 38 275 тыс. руб. или уменьшиться на 193 803 тыс. руб. за год).

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

Группа учитывает операции по данным договорам следующим образом:

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года:

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в Примечании 3.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- 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 года или после этой даты). Данные поправки были утверждены 24 января 2024 г. для применения в Российской Федерации.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

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

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

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

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

Операции со связанными сторонами проводятся в основном на рыночных условиях.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют. В 2022 г. операции со связанными сторонами не проводились.

Активы, предоставленные в залог

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

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Выданные поручительства

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

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

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

Займы выданные

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

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

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

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

Вознаграждение старшему руководящему персоналу

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

В 2022 г. старший руководящий персонал включал 8 директоров дочерних предприятий Группы и 14 человек – членов Совета директоров Предприятия и дочерних предприятий Группы.

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении старшему руководящему персоналу:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.		2022 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
Заработная плата и краткосрочные премии	121 380	-	281 110	153 703
Отчисления на социальное обеспечение и пенсионные взносы	25 718	-	47 418	23 621
Прочее	8 814	-	6 257	-
Итого	155 912	-	334 785	177 324

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги. В феврале 2021 г. было одобрено положение о мотивационной программе для основного управленческого персонала Группы, действующее с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2024 г. При достижении ключевых показателей участники программы получают установленный пакет акций ПАО «ГТМ» или денежное вознаграждение. Справедливая стоимость вознаграждения, основанного на акциях с выплатой денежными средствами, была рассчитана на базе вероятности выполнения KPI и справедливой стоимости акции, спрогнозированной с помощью моделирования методом Монте-Карло. Цены акций для каждой симуляции рассчитаны и использованием модели геометрического броуновского движения, ожидаемая ежемесячная доходность акций составила 2%, рассчитанная с использованием модели ценообразования капитальных активов (CAPM). В качестве безрисковой ставки использован показатель 3,7%.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В августе 2023 г. в Группе завершена Мотивационная программа, основанная на акциях и отменено Положение о Мотивационной программе, основанной на акциях. В связи с завершением программы справедливая стоимость обязательства по мотивационной программе оценке не подлежит (на 31 декабря 2022 г.: 243 324 тыс. руб.), соответственно сумма обязательства по вознаграждению была частично восстановлена. Сумма 66 014 тыс. руб. отражена как доход в составе «Прочие операционные доходы и расходы, нетто».

В 2022 году в составе административных расходов начислены расходы по мотивационной программе в размере 177 324 тыс. руб.

7 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля и здания	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	170 098	6 650 815	58 569	3 147	6 882 629
Накопленная амортизация	(70 016)	(1 935 373)	(39 349)	-	(2 044 738)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	100 082	4 715 442	19 220	3 147	4 837 891
Поступления	-	54 952	945	314	56 211
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – первоначальная стоимость	-	1 236 601	-	-	1 236 601
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – амортизация	-	(358 893)	-	-	(358 893)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость	-	(4 213)	-	-	(4 213)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация	-	1 241	-	-	1 241
Выбытия – первоначальная стоимость	(2 181)	(194 430)	(21 679)	-	(218 290)
Выбытия – накопленная амортизация	60	71 400	18 710	-	90 170
Амортизация	(9 493)	(224 577)	(9 603)	-	(243 673)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	88 468	5 297 523	7 593	3 461	5 397 045
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	167 917	7 743 725	37 835	3 461	7 952 938
Накопленная амортизация	(79 449)	(2 446 202)	(30 242)	-	(2 555 893)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	88 468	5 297 523	7 593	3 461	5 397 045
Поступления	-	-	5 823	-	5 823
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – первоначальная стоимость	-	169 788	-	-	169 788
Перевод из активов в форме права пользования по завершению договора аренды – амортизация	-	(86 309)	-	-	(86 309)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость	-	(102 065)	-	-	(102 065)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация	-	37 114	-	-	37 114
Выбытия – первоначальная стоимость	(3 913)	(925 673)	(180)	(3 461)	(933 227)
Выбытия – накопленная амортизация	-	340 253	-	-	340 253
Амортизация	(8 187)	(73 031)	(3 524)	-	(84 742)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	76 368	4 657 600	9 712	-	4 743 680
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	164 004	6 885 775	43 478	-	7 093 257
Накопленная амортизация	(87 636)	(2 228 175)	(33 766)	-	(2 349 577)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	76 368	4 657 600	9 712	-	4 743 680

7 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. активы, предназначенные для продажи, балансовой стоимостью 66 992 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 973 тыс. руб.) относятся к транспортным средствам, которые будут переданы третьим сторонам посредством прямой продажи.

Ежегодно Группа проводит анализ возможного обесценения основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., в ходе которого была рассчитана их возмещаемая стоимость на основании справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Справедливая стоимость транспортных средств была рассчитана исходя из рыночных цен, доступных в открытых источниках, справедливая стоимость зданий была оценена затратным подходом. По итогам проведенного анализа, балансовая стоимость основных средств и активов в форме права пользования не превышала их возмещаемую стоимость, соответственно резерв под обесценение не создавался.

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

Изменения балансовой стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля и здания	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	82 713	2 650 326	2 733 039
Накопленная амортизация	(27 204)	(739 861)	(767 065)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	55 509	1 910 465	1 965 974
Поступления	61 224	12 671	73 895
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды- первоначальная стоимость	-	(1 236 601)	(1 236 601)
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды – амортизация	-	358 893	358 893
Выбытия – первоначальная стоимость	(7 789)	-	(7 789)
Выбытия – накопленная амортизация	-	-	-
Амортизация	(35 425)	(80 459)	(115 884)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	73 519	964 969	1 038 488
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	136 148	1 426 396	1 562 544
Накопленная амортизация	(62 629)	(461 427)	(524 056)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	73 519	964 969	1 038 488
Поступления	42 647	793 862	836 509
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды- первоначальная стоимость	-	(169 788)	(169 788)
Перевод в собственные основные средства по завершению договора аренды – амортизация	-	86 309	86 309
Выбытия – первоначальная стоимость	(73 611)	-	(73 611)
Выбытия – накопленная амортизация	67 028	-	67 028
Амортизация	(40 576)	(24 417)	(64 993)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	69 007	1 650 935	1 719 942
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	105 184	2 050 470	2 155 654
Накопленная амортизация	(36 177)	(399 535)	(435 712)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	69 007	1 650 935	1 719 942

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

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составили 34 837 тыс. руб. (2022 г.: 38 863 тыс. руб.).

Обязательства по аренде

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	182 500	192 297
Долгосрочные обязательства по аренде	692 713	156 004
Итого обязательства по аренде	875 213	348 301

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	310 668	1 005 070	1 315 738
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(128 168)	(312 357)	(440 525)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	182 500	692 713	875 213
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2022 г.	211 030	163 463	374 493
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(18 733)	(7 459)	(26 192)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2022 г.	192 297	156 004	348 301

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

Справедливая стоимость обязательств по аренде примерно равна их балансовой стоимости.

9 Нематериальные активы

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Программное обеспечение собственной разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	226 580	11 568	238 148
Накопленная амортизация	(17 057)	(6 948)	(24 005)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	209 523	4 620	214 143
Поступления	268 466	5 787	274 253
Выбытия – первоначальная стоимость	-	(8 537)	(8 537)
Выбытия – накопленная амортизация	-	8 537	8 537
Амортизация	(59 256)	(4 803)	(64 059)
Прочее	-	(2 090)	(2 090)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	418 733	3 514	422 247
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	495 046	6 728	501 774
Накопленная амортизация	(76 313)	(3 214)	(79 527)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	418 733	3 514	422 247
Поступления	158 603	5 857	164 460
Выбытия – первоначальная стоимость	(7 207)	(4 293)	(11 500)
Выбытия – накопленная амортизация	-	4 293	4 293
Амортизация	(111 754)	(4 125)	(115 879)
Прочее	-	(2 169)	(2 169)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	458 375	3 077	461 452
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	646 442	6 123	652 565
Накопленная амортизация	(188 067)	(3 046)	(191 113)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	458 375	3 077	461 452

10 Инвестиционное имущество

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Первоначальная стоимость на 1 января	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(12 790)	(10 990)
Балансовая стоимость на 1 января	52 003	53 803
Амортизационные отчисления	(1 800)	(1 800)
Балансовая стоимость на 31 декабря	50 203	52 003
Первоначальная стоимость на 31 декабря	64 793	64 793
Накопленная амортизация	(14 590)	(12 790)
Балансовая стоимость на 31 декабря	50 203	52 003

10 Инвестиционное имущество (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. инвестиционное имущество включает часть административного здания в г. Екатеринбург, Россия, сданного в аренду на основании договоров операционной аренды. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. площадь здания, сдаваемого в аренду третьим сторонам, составляет 1 178 кв. м. и 1 080 кв. м. соответственно. Сумма выручки от сдачи в аренду приведена в Примечании 18.

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость инвестиционного имущества примерно соответствовала балансовой стоимости. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. инвестиционное имущество заложено не было.

11 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Запасные части	259 349	225 446
Топливо	107 803	113 588
Прочие материалы	62 700	87 297
Итого	429 852	426 331

Стоимость топлива, материалов и комплектующих, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость продаж в сумме 2 973 828 тыс. руб. (2022 г.: 3 124 464 тыс. руб.).

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 594 685	2 328 396
Прочая дебиторская задолженность	90 456	61 630
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(85 696)	(85 226)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей задолженности	2 599 445	2 304 800
Прочая дебиторская задолженность	165 944	148 782
Предоплата	1 286 042	413 311
Минус: резерв по обесценению	(4 483)	(2 444)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 046 948	2 864 449

На 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под кредитные убытки в сумме 9 705 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 68 411 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, включая 29% этой суммы, выраженных в Евро (2022 г.: 51%).

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

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

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

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

<i>В % от валовой стоимости</i>	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность								
- текущая	-	1 986 160	-	1 986 160	-	1 864 609	-	1 864 609
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	294 046	-	294 046	-	262 678	-	262 678
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	196 703	-	196 703	-	74 089	-	74 089
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	30%	42 593	12 654	29 939	1%	29 415	327	29 088
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	23%	23 627	5 460	18 167	23%	40 193	9 289	30 904
- с задержкой платежа свыше 360 дней	96%	51 556	49 726	1 830	96%	57 412	55 374	2 038
Итого		2 594 685	67 840	2 526 845		2 328 396	64 990	2 263 406

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 1 января	64 990	25 760
Вновь созданные или приобретенные Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	27 811 (7 629)	40 644 (559)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	20 182	40 085
Списания	(17 332)	(855)
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	67 840	64 990

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Остаток на 1 января	20 236	17 907
Вновь созданные или приобретенные Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	88 (34)	3 357 -
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	54	3 357
Списания	(2 434)	(1 028)
Остаток на 31 декабря	17 856	20 236

13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	172	279
Остатки на банковских счетах до востребования	188 301	235 218
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	88 853	226 862
Итого денежные средства и их эквиваленты	277 326	462 359

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты
<i>Непросроченные и необесцененные</i>				
- с рейтингом AAA	183 586	80 853	234 050	226 732
- с рейтингом от А- до АА+	4 715	8 000	1 168	130
Итого	188 301	88 853	235 218	226 862

В 2022 году агентства Moody's, Fitch и S&P отзывали свои кредитные рейтинги России и всех российских организаций в связи с санкциями ЕС. Группа проводит анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основе кредитных рейтингов независимых российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

14 Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. номинальный зарегистрированный акционерный капитал Предприятия составляет 5 846 212 тыс. руб. Общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 58 462 120 акции (2022 г.: 58 462 120 акции). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

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

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

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

14 Акционерный капитал (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. ООО «Глобалтрак Лоджистик» было выкуплено 2 202 888 обыкновенных акций ПАО «ГТМ», что составляет 3,8% уставного капитала Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., акции не выкупались.

В 2023-2022 гг. Группа дивиденды не объявляла.

15 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Срочные кредиты	3 098 409	2 308 944
Краткосрочные кредиты	125 113	20 000
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	2 029 387	509 679
Долгосрочные кредиты	933 909	1 779 265
Прочие заимствования	1 823 068	-
Краткосрочная часть прочих заимствований	1 660 524	-
Долгосрочная часть прочих заимствований	162 544	-
Итого кредиты и займы	4 921 477	2 308 944

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

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

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

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

15 Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала заемные средства на 31 декабря 2022 г. на следующих условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Окончательный срок погашения
Срочные кредиты		
<i>Срочные кредиты, выраженные в рублях</i>		
- Банковские кредиты под фиксированные процентные ставки: 3,8% – 13,14%	2 288 944	2023-2027 гг.
- Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой (Ключевая +3%)	20 000	2023-2027 гг.
Итого срочные кредиты в российских рублях	2 308 944	

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Эффективная процентная ставка по банковским кредитам и займам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 8,6% (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составила 10,13%).

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

Прочие заимствования

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 1 301 047 тыс. руб. Компания получила от банка письма-уведомления, в которых банк подтвердил отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты. Данные письма были получены Группой до отчетной даты, вследствие чего в данной консолидированной финансовой отчетности реклассификации кредитов между долгосрочными и краткосрочными не требовалось.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нарушений ограничительных условий по кредитным договорам не выявлено.

Кредиты и займы в сумме 1 094 666 тыс. руб. получены под залог основных средств (31 декабря 2022 г.: 1 455 964 тыс. руб.). См. Примечание 26.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 744 265	956 846
Прочая кредиторская задолженность	94 090	59 822
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 838 355	1 016 668
Задолженность по оплате труда	194 908	215 234
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	283 002	306 260
Задолженность по взносам на социальное обеспечение	113 324	295 032
Задолженность по прочим налогам	39 504	31 008
Авансы полученные от заказчиков	123 046	111 458
Прочая кредиторская задолженность	1 120	1 696
Итого прочая кредиторская задолженность	754 904	960 688
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 593 259	1 977 356

17 Обязательства по торговому финансированию

У Группы заключены агентские договоры с АО «АЛЬФА-БАНК», согласно которым АО «АЛЬФА-БАНК» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 1 млрд. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данным договорам отсутствует (на 31 декабря 2022 г.: 307 757 тыс. руб.). Сумма 307 757 тыс. руб. со сроком погашения не позднее июня 2023 г. отражена в составе краткосрочных обязательств по торговому финансированию.

У Группы заключен агентский договор с ООО «Открытие Факторинг», согласно которому ООО «Открытие Факторинг» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 300 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. задолженность Группы по данному договору отсутствует.

18 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Транспортные услуги	9 747 533	9 134 285
Экспедиторские услуги	6 663 193	4 368 466
Выручка от логистических услуг	3 502 384	1 883 845
Арендный доход	44 053	6 770
Комиссионная выручка по топливу	-	10 328
Прочее	521	442
Итого выручка	19 957 684	15 404 136

19 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы на экспедиторские услуги	6 125 572	4 027 815
Расходы на нелогистические услуги	3 430 794	1 856 311
Топливо	2 605 140	2 842 914
Заработная плата и премии	2 052 237	2 087 264
Ремонт и текущее обслуживание	680 893	471 478
Дорожные расходы	637 782	639 559
Производственные услуги	469 713	14 434
Взносы на социальное обеспечение	450 769	466 982
Материалы и комплектующие	368 688	281 550
Транспортные услуги	360 308	230 209
Амортизация основных средств	84 902	237 967
Страхование	67 651	44 094
Амортизация активов в форме права пользования	55 413	106 542
Расходы по аренде основных средств	26 399	35 279
Налоги, кроме налога на прибыль	21 727	24 376
Прибыль от выбытия основных средств и активов для перепродажи	(498 515)	(67 040)
Прочее	27 898	26 498
Итого себестоимость продаж	16 967 371	13 326 232

Общая сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2023 г. составила 84 742 тыс. руб. (2022 г.: 243 673 тыс. руб.).

Общая сумма начисленной амортизации по активам в форме права пользования за 2023 г. составила 64 993 тыс. руб. (2022 г.: 115 884 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения персоналу, включая взносы на социальное обеспечение, составляет 3 637 374 тыс. руб. (2022 г.: 3 628 443 тыс. руб.).

В 2022 г. сумма расходов по платежам в Пенсионный фонд РФ в составе себестоимости составила 332 261 тыс. руб.

20 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и премии	901 436	1 016 044
Взносы на социальное обеспечение	232 932	235 477
Информационно-консультационные услуги	125 615	38 315
Амортизация нематериальных активов	115 879	64 059
Расходы по аренде основных средств	34 325	32 015
Расходы на связь	17 450	17 878
Командировочные расходы	12 874	9 867
Амортизация активов в форме права пользования	9 580	9 342
Налоги, кроме налога на прибыль	8 004	8 191
Коммунальные платежи	6 435	4 031
Амортизация основных средств	1 640	7 506
Прочее	99 393	63 695
Итого общие и административные расходы	1 565 563	1 506 420

В 2022 г. сумма расходов по платежам в Пенсионный фонд РФ в составе общих и административных расходов составила 177 481 тыс. руб.

21 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по займам выданным	97 859	-
Доход от списания обязательства по вознаграждению	66 014	-
Возмещение расходов клиентами	17 943	8 321
Прибыль от реализации товарно- материальных ценностей	2 945	3 764
Прибыль от списания кредиторской задолженности	2 468	433
Налоги, кроме налога на прибыль	(29)	(32)
Списание НДС	(458)	(787)
Убыток от списания дебиторской задолженности	(1 568)	(164)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 175)	-
Убыток по курсовым разницам	(3 009)	(7 143)
Пени, штрафы	(6 179)	(2 294)
Услуги банков	(17 144)	(14 697)
Санкции по договорам с контрагентами	(61 063)	(35 747)
Прочие доходы и расходы, нетто	16 992	(23 368)
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	112 596	(71 714)

22 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по банковским депозитам	23 464	21 824
Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	6 165	-
Итого финансовые доходы	29 629	21 884

23 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	232 562	260 399
Процентные расходы по прочим заимствованиям	109 994	-
Расходы по торговому финансированию	61 073	35 956
Процентные расходы по обязательствам по аренде	34 837	38 863
Убытки от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	-	9 629
Итого финансовые расходы	438 466	344 847

24 Налог на прибыль

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	354 520	27 518
Отложенный налог	(128 288)	3 636
Расход по налогу на прибыль	226 232	31 154

24 Налог на прибыль (продолжение)

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2023 и 2022 гг., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	1 108 273	131 900
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%: Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу.	221 655 4 577	26 380 4 774
Расход по налогу на прибыль	226 232	31 154

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

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

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

24 Налог на прибыль (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2022 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	432 807	(21 276)	411 531
Обязательства по аренде	(5 253)	20 433	15 180
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(15 363)	3 758	(11 605)
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде	52 668	5 355	58 023
Обязательства по вознаграждению	-	35 465	35 465
Резерв под обесценение по выданным займам	2	-	2
Запасы	4 233	(3 387)	846
Разница в стоимости активов в форме права пользования для целей бухгалтерского и налогового учета (различие в сроке полезного использования для целей начисления амортизации)	(305 714)	123 746	(181 968)
Разница в стоимости нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета (различие в сроке полезного использования для целей начисления амортизации)	2 028	6 463	8 491
Разница в стоимости основных средств и внеоборотных активов для продажи для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации и прочие различия)	(504 449)	(173 500)	(677 949)
Прочее	2 725	(693)	2 032
Чистое отложенное налоговое обязательство	(336 316)	(3 636)	(339 952)
Признанный отложенный налоговый актив	92 920	52 452	145 372
Признанное отложенное налоговое обязательство	(429 236)	(56 088)	(485 324)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(336 316)	(3 636)	(339 952)

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

(г) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды

У Группы существуют признанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 278 485 тыс. руб. (2022 г.: 411 531 тыс. руб.). Данные отложенные налоговые убытки в сумме 1 425 336 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. являются бессрочными (31 декабря 2022 г.: 2 092 995 тыс. руб.).

Начиная с 1 января 2017 г. вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 г., которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2026 г. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

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

24 Налог на прибыль (продолжение)

Группа признала отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков некоторых дочерних компаний в сумме 202 539 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 356 950 тыс. руб.). Налоговый убыток этих дочерних компаний возник в основном из-за ускоренной амортизации основных средств для целей налогового учета и существенных лизинговых платежей в 2023 и 2022 гг., которые были признаны для целей налогового учета. При этом было признано отложенное налоговое обязательство в связи с более ранним признанием расходов, связанных с лизингом и основными средствами в налоговом учете. Руководство ожидает, что налогооблагаемые временные разницы будут восстановлены в тех же периодах, на которые переносится налоговый убыток, возникающий из отложенного налогового актива, а также получение налогооблагаемой прибыли дочерними компаниями в будущих периодах за счет осуществления их операционной деятельности.

25 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>	2023 г.	2022 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	882 041	100 746
Прибыль за год	882 041	100 746
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	56 259 232	56 378 083
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (руб.)	15,68	1,79

26 Условные и договорные обязательства

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

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

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

26 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть незначительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

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

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы заключены договоры на приобретение транспортных средств на общую сумму 184 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствуют договорные обязательства по приобретению основных средств.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы были следующие активы, предоставленные в залог в качестве обеспечения:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства
Основные средства и инвестиционное имущество, предоставленные в залог по банковским кредитам	7, 10, 15	1 348 406	1 094 666	2 058 050	1 455 964
Основные средства, предоставленные в залог по прочим заимствованиям		1 329 482	1 823 068	-	-
Активы в форме права пользования, предоставленные в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам аренды	8, 15	1 613 625	792 146	973 418	263 839
Итого		4 291 513	3 709 880	3 031 468	1 719 803

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение стоимости заемных средств и объявление дефолта. Соблюдение Группой условий, предусмотренных кредитными договорами, представлена в Примечании 15.

27 Информация по сегментам

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

Факторы, которые руководство использует для определения операционных сегментов

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

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

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

Информация о прибыли или убытке отчетного сегмента

Информация по отчетному сегменту за 2023 и 2022 гг. приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка отчетного сегмента	19 999 484	15 472 957
Прибыль до налогообложения отчетного сегмента	1 056 441	160 871

Другие значительные статьи доходов и расходов отчетного сегмента представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Финансовые доходы	121 645	22 336
Финансовые расходы	(422 141)	(354 821)
Амортизация основных средств	(84 742)	(243 673)
Амортизация нематериальных активов	(115 879)	(64 059)
Амортизация активов в форме права пользования	(64 993)	(115 884)
Налог на прибыль	(211 288)	(32 174)

Сверка прибыли или убытка отчетного сегмента

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка отчетного сегмента	19 999 484	15 472 957
Корректировка арендного дохода	6 951	6 770
Корректировка отражения выручки в разных периодах	(21 459)	(35 891)
Реклассификация расходов по санкциям в договорах с контрагентами в выручку	(27 292)	(40 142)
Прочие корректировки	-	442
Итого консолидированная выручка по МСФО	19 957 684	15 404 136

27 Информация по сегментам (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения отчетного сегмента	1 056 441	160 871
Признание дохода от списания обязательства по вознаграждению	66 014	-
Корректировка продаж товарно-материальных ценностей	(4 330)	-
Разница в стоимости основных средств и амортизации	(4 675)	(2 341)
Разница в стоимости нематериальных активов и амортизации	662	-
Начисление расходов по входящему лизингу	(5 942)	(5 376)
Корректировка расходов на аренду	(6 437)	(2 406)
Корректировка расходов на факторинг	(7 956)	7 956
Оценочный резерв под кредитные убытки	10 823	(9 987)
Корректировка отражения выручки в разных периодах	(21 459)	(35 891)
Прочее	25 132	19 074
Итого консолидированная прибыль до налогообложения по МСФО	1 108 273	131 900

Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 17.

Географическая информация

Анализ выручки по географическому признаку представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Россия	18 558 773	14 393 050
Другие страны	1 398 911	1 011 086
Итого консолидированная выручка	19 957 684	15 404 136

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

Крупнейшие клиенты

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

В 2022 г. у Группы не было клиентов, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки.

28 Управление финансовыми рисками

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

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

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер повышения кредитного качества, описанных в Примечании 12.

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

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 12.

Руководство Группы отслеживает кредитный риск по займам выданным. По состоянию на 31.12.2023 г. доля выданных займов, приходящихся на одного крупного заемщика, являющегося акционером Группы, составляет 99,98% от общей суммы займов выданных (на 31.12.2022 г.: таких займов не было). Анализ ожидаемых кредитных убытков по займам выданным оценивается на индивидуальной основе. Величина резерва на 31.12.2023 г. была незначительной (на 31.12.2022 г.: таких займов не было).

Концентрация кредитного риска. На 31 декабря 2023 г. у Группы было 11 контрагентов (2022 г.: 7 контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 50 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 1 063 857 тыс. руб. (2022 г.: 957 267 тыс. руб.) или 40,9% от общей суммы торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности (2022 г.: 41,5%).

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

На 31 декабря 2022 г. Группа разместила депозиты в 5-ти ведущих российских банках с рейтингом надежности от А- до ААА на сумму 226 862 тыс. руб.

В 2022 году агентства Moody's, Fitch и S&P отзывали свои кредитные рейтинги России и всех российских организаций в связи с санкциями ЕС. Группа проводит анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов на основе кредитных рейтингов независимых российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.

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

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

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

В таблицах ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

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

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	56 311	(1 639)	54 672
Доллары США	35 612	(15 829)	19 783
Китайский юань	-	(1 407)	(1 407)
Итого	91 923	(18 875)	73 048

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал	Влияние на прибыль или убыток	Влияние на капитал
Укрепление доллара США на 20% (2022 г.: укрепление на 20%)	(272)	(272)	3 165	3 165
Ослабление доллара США на 20% (2022 г.: ослабление на 20%)	272	272	(3 165)	(3 165)
Укрепление евро на 20% (2022 г.: укрепление на 20%)	4 779	4 779	8 748	8 748
Ослабление евро на 20% (2022 г.: ослабление на 20%)	(4 779)	(4 779)	(8 748)	(8 748)
Укрепление китайского юаня на 20% (2022 г.: укрепление на 20%)	(4 094)	(4 094)	(225)	(225)
Ослабление китайского юаня на 20% (2022 г.: ослабление на 20%)	4 094	4 094	225	225

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

Процентный риск

Процентный риск в большей степени относится к кредитам с плавающими процентными ставками. На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. большая часть финансовых обязательств имеют фиксированную процентную ставку (Примечание 15), поэтому данный риск не является существенным.

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

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

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

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредитная линия финансовых институтов в российских рублях (использованная)	3 092 606	2 304 346
Неиспользованная сумма кредитной линии:	2 493 301	1 841 891
<i>со сроком погашения до 1 года</i>	307 322	1 070 000
<i>со сроком погашения более 1 года</i>	2 185 979	771 891
Итого	5 585 907	4 146 237

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и торговой и прочей кредиторской задолженности. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и эффективно реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидных активов Группы состоит из денежных средств и их эквивалентов (Примечание 13). Согласно оценкам руководства, денежные средства и их эквиваленты из портфеля ликвидности могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

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

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов), общую сумму обязательств по полученным кредитам с учетом будущих процентных платежей. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, включенной в консолидированные отчеты о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированных отчетах о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 15)	1 243 379	1 113 223	988 094	3 344 696
Прочие заимствования (Примечание 15)	352 748	1 476 261	164 566	1 993 575
Выданная финансовая гарантия	16 774	566 736	-	583 510
Валовая сумма обязательств по аренде (Примечание 8)	77 667	233 001	1 005 070	1 315 738
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	1 744 265	-	-	1 744 265
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 16)	94 090	-	-	94 090
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	3 528 923	3 389 221	2 157 730	9 075 874

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	От 0 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 5 лет	Итого
Обязательства				
Срочные займы и кредиты (Примечание 15)	203 326	480 202	1 883 283	2 566 811
Валовая сумма обязательств по аренде (Примечание 8)	53 285	157 745	163 463	374 493
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 16)	956 846	-	-	956 846
Обязательства по вознаграждению (Примечание 6)	-	111 310	66 014	177 324
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 16)	59 822	-	-	59 822
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	1 273 279	749 257	2 112 760	4 135 296

29 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых участникам, вернуть капитал участникам, внести вклад непосредственно в чистые активы или частично продать активы для снижения задолженности. В качестве капитала под управлением Группы руководство Группы рассматривает показатель итоговой суммы капитала по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности. Итоговая сумма капитала по данным настоящей консолидированной финансовой отчетности, которым Группа управляла на 31 декабря 2023 г. составляла 6 073 655 тыс. руб. (2022 г.: 5 191 543 тыс. руб.).

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Чистая финансовая задолженность	5 519 364	2 194 886
Итого капитал	6 073 655	5 191 543
Соотношение заемных и собственных средств	0,91	0,42

В течение 2023 и 2022 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала.

30 Оценка по справедливой стоимости

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

30 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

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

	31 декабря 2023 г.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справед- ливая стоимость	Уровень 2 справед- ливая стоимость	Уровень 3 Справед- ливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 13)				
- Денежные средства в кассе	172	-	-	172
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	188 301	-	-	188 301
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	88 853	-	88 853
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 526 845	2 526 845
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	72 600	72 600
Займы выданные	-	-	453	453
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 10)	-	-	50 203	50 203
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	66 992	66 992
ИТОГО АКТИВЫ	188 473	88 853	2 717 093	2 994 419
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 15)	-	-	2 962 269	3 098 409
Прочие заимствования (Примечание 15)	-	-	1 823 068	1 823 068
Обязательства по аренде (Примечание 8)	-	-	875 213	875 213
Прочие финансовые обязательства (Примечание 16)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	1 744 265	1 744 265
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	94 090	94 090
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	7 498 905	7 635 045

30 Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

	31 декабря 2022 г.			Балансовая стоимость
	Уровень 1 справедливая стоимость	Уровень 2 справедливая стоимость	Уровень 3 Справедливая стоимость	
<i>В тысячах российских рублей</i>				
АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты (Примечание 13)				
- Денежные средства в кассе	279	-	-	279
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	235 218	-	-	235 218
- Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	226 862	-	226 862
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 12):				
- Торговая дебиторская задолженность	-	-	2 263 406	2 263 406
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	-	-	41 394	41 394
Займы выданные	-	-	1 118	1 118
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
- Инвестиционное имущество (Примечание 10)	-	-	52 003	52 003
ИТОГО АКТИВЫ	235 497	226 862	2 357 920	2 820 279
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиты и займы (Примечание 15)				
Обязательства по аренде (Примечание 8)	-	-	348 301	348 301
Обязательства по вознаграждению (Примечание 6)	-	177 324	-	177 324
Прочие финансовые обязательства (Примечание 16)				
- Торговая кредиторская задолженность	-	-	956 846	956 846
- Прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	59 822	59 822
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	177 324	3 524 310	3 851 237

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. ставка дисконтирования составила 11,64% (31 декабря 2022 г.: 10,96%).

31 События после окончания отчетного периода

Связанные стороны

В январе – апреле 2024 г. Группа заключила со связанной стороной договоры аренды транспортных средств с правом выкупа 139 единиц транспортных средств. Общая сумма договоров аренды 1 336 млн. руб. Срок аренды 72 месяца.

Приобретение транспортных средств

В январе 2024 г. Группа приобрела 20 тягачей по договору купли-продажи на сумму 184 млн. руб.

Обязательства по торговому финансированию

В марте 2024 г. с АО «АЛЬФА-БАНК» было достигнуто соглашение об увеличении лимита платежей по агентскому договору до 2 млрд. руб.

Реорганизация в составе Группы

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

Операционная среда Группы. 23 февраля 2024 года США ввели новые санкции против граждан и организаций – как российских, так и третьих стран. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий на финансовое положение Компании и операционную деятельность Группы.