

АО «МОНОПОЛИЯ»

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

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ДРУГИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	7
3	Существенная информация об учетной политике	8
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	23
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	24
6	Приобретение бизнеса	27
7	Информация по сегментам	29
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	32
9	Основные средства и Активы в форме права пользования.....	35
10	Нематериальные активы	36
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
12	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	38
13	Акционерный капитал и добавочный капитал	39
14	Кредиты и займы	39
15	Кредиторская задолженность по прочим налогам	42
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	43
17	Обязательства по торговому финансированию	43
18	Анализ выручки от продаж по видам.....	44
19	Себестоимость продаж.....	44
20	Общие и административные расходы.....	45
21	Прочие операционные доходы и расходы	45
22	Финансовые доходы и расходы	46
23	Налог на прибыль.....	46
24	Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности	48
25	Условные и договорные обязательства	49
26	Передача финансовых активов	50
27	Неконтролирующая доля участия	51
28	Управление финансовыми рисками	51
29	Управление капиталом	54
30	Раскрытие информации о справедливой стоимости	55
31	Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	55
32	События после окончания отчетного периода	56

Совет директоров и другие должностные лица

Совет директоров

Дмитриев Илья Викторович;
Михайлова Екатерина Владимировна;
Каликин Кирилл Михайлович;
Стариковский Лев Александрович;
Поварёнкин Симан Викторович;
Белоусов Дмитрий Александрович;
Логинов Максим Юрьевич

Юридический адрес

ул. Звёздная, 1 А
помещение 17Н
196158, Санкт-Петербург
Россия

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «МОНОПОЛИЯ»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «МОНОПОЛИЯ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 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.

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.

15 мая 2024 года

Москва, Российская Федерация



Карловский Анатолий Анатольевич, 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 – 21906105805)

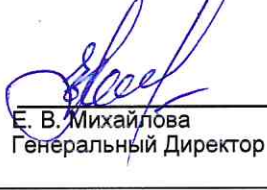
АО «МОНОПОЛИЯ»

Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	9	16 384 970	7 154 750
Нематериальные активы	10	1 957 643	1 061 153
Инвестиционная недвижимость		50 203	-
Отложенные налоговые активы	23	698 196	516 289
Прочие внеоборотные активы		113 657	-
Итого внеоборотные активы		19 204 669	8 732 192
Оборотные активы			
Запасы		479 467	63 618
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7 926 977	3 258 676
Дебиторская задолженность по прочим налогам		141 657	166 126
Предоплата по текущему налогу на прибыль		69 372	16 796
Займы выданные		1 576 934	39 999
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	12	718 505	38 354
Итого оборотные активы		10 912 912	3 583 569
Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	9	416 421	-
Итого оборотные активы		11 329 333	3 583 569
ИТОГО АКТИВЫ		30 534 002	12 315 761
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	38 500	38 500
Добавочный капитал		925 700	925 700
Нераспределенная прибыль/(убыток)		3 770 054	(150 555)
Итого капитал, приходящийся на собственников компании		4 734 254	813 645
Неконтролирующая доля участия	27	2 056 756	-
ИТОГО КАПИТАЛ		6 791 010	813 645
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	4 973 773	2 244 030
Отложенные налоговые обязательства	23	1 808 839	652 647
Итого долгосрочные обязательства		6 782 612	2 896 677
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	9 269 074	3 894 155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	5 485 207	2 786 875
Обязательства по торговому финансированию	17	368 061	909 388
Обязательства по текущему налогу на прибыль		27 384	2 055
Кредиторская задолженность по прочим налогам	15	1 775 554	994 757
Резервы под обязательства и отчисления		35 100	18 209
Итого краткосрочные обязательства		16 960 380	8 605 439
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 742 992	11 502 116
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 534 002	12 315 761

Утверждено к выпуску и подписано 15 мая 2024 г.


И. В. Дмитриев
Член Совета Директоров


Е. В. Михайлова
Генеральный Директор

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка от продаж	18	52 369 582	30 620 740
Себестоимость продаж	19	(47 966 410)	(27 944 371)
Валовая прибыль		4 403 172	2 676 369
Общие и административные расходы	20	(3 604 733)	(2 239 949)
Прочие операционные доходы	21	1 508 633	552 372
Прочие операционные расходы	21	(582 842)	(203 775)
Сумма превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса	6	3 957 957	-
Операционная прибыль		5 682 187	785 017
Финансовые доходы	22	51 252	6 154
Финансовые расходы	22	(1 747 589)	(1 143 541)
Прибыль / (убыток) до налогообложения (Расход)/доход по налогу на прибыль	23	3 985 850 (96 587)	(352 370) 8 923
Прибыль / (убыток) за год		3 889 263	(343 447)
Прибыль / (убыток), относимый на:			
- собственников Организации		3 866 298	(343 447)
- неконтролирующую долю участия		22 965	-
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за год		3 889 263	(343 447)
Итого совокупная прибыль / (убыток) за год, относимый на:			
- собственников Организации		3 866 298	(343 447)
- неконтролирующую долю участия		22 965	-

АО «МОНОПОЛИЯ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал, приходящийся на собственников компании	Неконтролирующая доля участия на момент приобретения бизнеса	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.		38 500	925 700	192 892	1 157 092	-	1 157 092
Убыток за год		-	-	(343 447)	(343 447)	-	(343 447)
Итого совокупный убыток за 2022 год		-	-	(343 447)	(343 447)	-	(343 447)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		38 500	925 700	(150 555)	813 645	-	813 645
Взнос непосредственной материнской организации в капитал компании Группы	6	-	-	54 311	54 311	-	54 311
Объединение бизнеса	6	-	-	-	-	2 033 791	2 033 791
Прибыль за год		-	-	3 866 298	3 866 298	22 965	3 889 263
Итого совокупная прибыль за 2023 год		-	-	3 866 298	3 866 298	22 965	3 889 263
Остаток на 31 декабря 2023 г.		38 500	925 700	3 770 054	4 734 254	2 056 756	6 791 010

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3 985 850	(352 370)
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	9,19,20	600 207	154 432
Амортизацию нематериальных активов	10,19,20	495 480	341 265
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	11,21	26 434	15 872
Доход от списания кредиторской задолженности		7 054	-
Прибыль от продажи запасов		(1 290)	
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	21	(7 18 523)	(395 782)
Финансовые доходы	22	(48 735)	(6 154)
Финансовые расходы	22	1 747 589	1 143 541
Курсовые разницы	21	(28)	(24 633)
Суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса	6	(3 957 957)	-
Прочие неденежные операционные доходы		(47 971)	(20 134)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
		2 088 110	856 037
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение запасов		(7 797 900)	(5 199 446)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(38 850)	28 156
Уменьшение поступления от торгового финансирования		3 330 594	1 403 422
Увеличение задолженности по налогам		(1 141 796)	-
		261 667	728 463
Изменения в оборотном капитале			
		(5 386 285)	(3 039 405)
Налог на прибыль уплаченный		(567 676)	(20 207)
Проценты полученные		47 330	6 154
Проценты уплаченные		(151 039)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности			
		(3 969 560)	(2 197 421)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	24		
Приобретение основных средств		(467 821)	(28 670)
Платежи за приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	6	(3 249 461)	-
Поступления от продажи основных средств		3 806 712	1 525 459
Приобретение нематериальных активов	10	(899 173)	(699 841)
Займы, выданные прочим лицам		(2 019 423)	-
Погашение займов, выданных прочим лицам		502 363	-
Займы, выданные связанным сторонам		(51 649)	(22 350)
Погашение займов, выданных связанным сторонам		26 469	20 937
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / от инвестиционной деятельности			
		(2 351 983)	795 535
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	24		
Поступление кредитов и займов	14	40 184 849	25 639 406
Погашение кредитов и займов	14	(31 686 480)	(23 064 182)
Проценты уплаченные	14	(1 554 351)	(1 159 529)
Вложения в капитал		55 000	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности			
		6 999 018	1 415 695
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		2 676	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года			
	12	38 354	24 545
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года			
	12	718 505	38 354

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 24.

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., для АО «МОНОПОЛИЯ» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Организации не было непосредственной материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 г.. непосредственной материнской компанией Организации являлась Glazifer Limited, Кипр (доля владения – 100%).

Материнская компания Организации, Glazifer Limited, по состоянию на 31.12.2022 также владела 100% долей в компании ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент». 21 апреля 2023 года ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» приобрела 75,07% голосующих акций ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ» (ПАО «ГТМ»), зарегистрированной на бирже в России компании, которая владеет 100% контрольными пакетами акций в следующих компаниях: АО «Лорри», ООО «МАГНА», ООО «Лонгран Логистик», ООО «Глобалтрак Лоджистик», ООО «Уралтрансинвест», ООО «ГРУЗОПРОВОД» и ООО «ГТ ИТ». ПАО «ГТМ» и его дочерние компании составляют группу компаний «ГТМ», оказывающую услуги по грузоперевозкам грузовым транспортом по территории Российской Федерации, СНГ, Центральной и Восточной Азии. Целью объединения бизнеса являлось увеличение активов, расширение клиентской базы и географических регионов деятельности.

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

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

Бенефициарными владельцами Организации являются Д.А.Белоусов, Е.В. Михайлова и И.В. Дмитриев. У Организации нет конечной контролирующей стороны на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа состояла из следующих организаций, все из которых зарегистрированы в Российской Федерации:

Название предприятия	Вид деятельности	Доля участия в уставном капитале	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО «МОНОПОЛИЯ»			
ООО «МОНОПОЛИЯ»	Транспортно-экспедиционные услуги, продажа топлива	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ.Онлайн»	Грузовые перевозки	100%	100%
ООО «Фортис»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ Файненшл Сервисес»	Сдача в аренду транспортных средств с правом выкупа по проекту Монополия. Бизнес	100%	100%
	Сдача в аренду транспортных средств с правом выкупа по проекту Монополия. Бизнес		
ООО «МОНОПОЛИЯ Проджект» *	Монополия. Бизнес	-	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент»	Холдинговая компания	100%	-
ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ	Холдинговая компания	75,07%	-
АО «Лорри»	Грузовые перевозки	75,07%	-
ООО «МАГНА»	Грузовые перевозки	75,07%	-
ООО «Лонгран Логистик»	Грузовые перевозки	75,07%	-
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	Грузовые перевозки	75,07%	-
ООО «Уралтрансинвест»	Предоставление недвижимого имущества в аренду	75,07%	-
ООО «ГРУЗОПРОВОД»	Грузовые перевозки	75,07%	-
ООО «ГТ ИТ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	75,07%	-

* - 15 декабря 2023 года ООО «МОНОПОЛИЯ Проджект» было реорганизовано путем присоединения к ООО «МОНОПОЛИЯ».

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются организация перевозок, оказание транспортно-экспедиторских услуг на территории Российской Федерации, а также оптовая реализация топлива. Группа оперирует грузовыми автомобилями с полуприцепами и перевозит различные виды грузов, в том числе грузы, требующие особого температурного режима. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имела 1 944 сцепки грузовых автомобилей с полуприцепами, в том числе 683 сцепок, переданных в проект Монополия.Бизнес (31 декабря 2022 г.: 1 163 сцепок, в том числе 250 сцепок, переданных в проект Монополия.Бизнес). В рамках проекта Монополия.Бизнес Группа предоставляет индивидуальным предпринимателям в аренду сцепку на срок от 5 до 6 лет с возможностью последующего выкупа транспортных средств.

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

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

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 25). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 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%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 15 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.

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

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

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

Краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 5 631 047 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на сумму 5 021 870 тыс. руб.). За 2023 год, Группа получила чистую прибыль в размере 3 889 263 млн рублей, в основном за счет суммы от превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса в размере 3 957 957 млн рублей (Приобретение ПАО «ГТМ», Примечание 6). Данное превышение сложилось в основном по причине признания по справедливой стоимости приобретенных в рамках объединения бизнеса основных средств и активов в форме права пользования. Справедливая стоимость указанных активов является их первоначальной стоимостью, которая далее в соответствии с общими правилами учета амортизируется в составе себестоимости Группы. Некоторые из приобретенных основных средств были в отчетном периоде и их остаточная стоимость уменьшила доходы от их реализации, отраженные по статье Прочие операционные доходы. Справедливая стоимость указанных основных средств отличается от балансовой стоимости этих же основных средств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ГТМ», подготавливаемой по МСФО. За период с даты приобретения до отчетной даты в составе статьи Себестоимость сумма амортизации от превышения справедливой над балансовой стоимостью указанных основных средств и активов в форме права пользования, отраженных в консолидированной финансовой отчетности ПАО «ГТМ», подготавливаемой по МСФО составила 285 711 тыс. руб. (неаудированный показатель) (Примечание 19), а также в статье Прочие операционные доходы было учтено списание переоцененной стоимости основных средств при выбытии на сумму 585 044 тыс. руб. (неаудированный показатель). Таким образом, если учесть все обозначенные выше корректировки, чистая прибыль Группы за 2023 год составила бы 627 910 тыс. руб. (неаудированный показатель).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Расчет скорректированной чистой прибыли Группы за 2023 год (не является показателем, определенным в соответствии с МСФО):

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	2023
Чистая прибыль		3 889 263
<i>Корректировки:</i>		
Сумма от превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса	6	(3 957 957)
Амортизация переоцененной стоимости основных средств при приобретении бизнеса (неаудированный показатель) *	19	285 711
Списание при выбытии переоцененной в рамках приобретения бизнеса стоимости основных средств (неаудированный показатель) **	21	585 044
Корректировка отложенного налога на прибыль (неаудированный показатель)		(174 151)
Скорректированная чистая прибыль (неаудированный показатель)		627 910

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

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

В качестве основных источников финансирования текущих обязательств руководство рассматривает следующее:

- В августе 2022 г. банком был одобрен лимит на финансирование операций по выкупу у Группы части грузовых автомобилей и прицепов лизинговой компанией с целью их дальнейшей передачи в лизинг индивидуальным предпринимателям в рамках развития и масштабирования направления Монополия.бизнес. Совокупный объем финансирования составляет 7,5 млрд. руб., в настоящее время банками рассматриваются новые лимиты более 7 млрд. руб. на 2024 год. По состоянию на отчетную дату в рамках соглашения было реализовано 964 единиц грузовой техники на общую сумму более 4,6 млрд. руб. В течение 2024 г. планируется дальнейшее масштабирование проекта – продажа лизинговой компании-партнеру более 1400 единиц транспортных средств, в результате чего ожидается существенное снижение чистого долга на конец 2024 г.

- 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. В 2023 - 2024 г. с рядом финансовых организаций было достигнуто соглашение об увеличении лимита факторинга совокупно до 2 млрд. руб.

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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем.

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

На 31 декабря 2023 г. официальные обменные курсы закрытия, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 89,6883 руб. за 1 долл. США, 99,1919 руб. за 1 Евро (31 декабря 2022 г.: 70,3375 за 1 долл. США, 75,6553 за 1 Евро).

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

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

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

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

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

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода. В случае изменения рыночных тенденций Группа может провести переоценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости своих основных средств, таких как грузовые автомобили и полуприцепы, с целью корректировки оценки в соответствии с текущим техническим состоянием активов, рыночными условиями продажи активов и оценкой периода, в течение которого ожидается получение выгод от использования активов Группой.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ). Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный 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 (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. Группа не обладала финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток и справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Финансовые обязательства классифицируются как:

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

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. у Группы отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

Факторинг дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность может быть продана по факторинговому соглашению с правом или без права регресса. По договорам факторинга с регрессом Группа сохраняет за собой контроль и все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, дебиторская задолженность, отданная на факторинг, в полном объеме входит в состав торговой и прочей дебиторской задолженности. По договорам факторинга без регресса Группа передает все риски и выгоды от дебиторской задолженности факторинговым компаниям, поэтому признание дебиторской задолженности прекращается в момент поступления денежных средств от факторов.

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

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

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

Факторинг кредиторской задолженности. Группа подписала несколько договоров факторинга, позволяющие удлинить отсрочку платежа по кредиторской задолженности. После рассмотрения условий соглашений руководство оценило следующее:

- Факторинговые соглашения, направленные на продление сроков оплаты по первоначальным соглашениям с поставщиками, представляют собой финансовые соглашения и представлены как часть Текущих обязательств в строке «Кредиты и займы» консолидированного отчета о финансовом положении. Проценты за пользование факторингом отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Изменения в остатках по факторингу кредиторской задолженности отражены в финансовом денежном потоке консолидированного отчета о движении денежных средств.
- Факторинговые соглашения, срок погашения которых наступает в пределах обычных условий соглашения с поставщиками (т.е. менее 90 дней), представляют собой обязательства по оплате товаров или услуг в течение обычного операционного цикла предприятия и представлены как часть Текущих обязательств в разделе «Обязательства по торговому финансированию» консолидированного отчета о финансовом положении, изменения в остатках данных обязательств представлены в разделе «Операционная деятельность» консолидированного отчета о движении денежных средств, процентные расходы отражены в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочий совокупный доход.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

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

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

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны.

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или, по существу, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Монополия.Топливо. Доходы от перепродажи топлива признаются в момент передачи рисков и выгод от владения топливом, как правило, когда топливо отгружается клиенту на заправочной станции. Группа выступает в качестве посредника между поставщиками топлива и конечными потребителями. Однако клиенты Группы имеют договорные отношения только с Группой, Группа несет кредитный риск, контролирует поток поступлений и платежей, а также независима в собственной ценовой политике. Таким образом, выручка от перепродажи топлива признается в полном объеме, так же, как и соответствующие расходы, включенные в себестоимость продаж.

Продажа товара признается в момент передачи контроля над товаром, т. е. когда товар поставлен клиенту, клиент имеет полную свободу действий в отношении товара, и отсутствуют какие-либо невыполненные обязательства, которые могли бы повлиять на принятие товара клиентом.

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

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

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов (Примечание 7).

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

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

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования (см. Примечание 25).

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 8.

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

Руководство считает, что Группа выступает в качестве принципала в этих соглашениях независимо от парка транспортных средств, используемых при транспортировке, таким образом Группа учитывает поступления от клиентов в качестве выручки от продаж. Расходы третьих сторон включены в стоимость «транспортных услуг». Если бы стоимость транспортных услуг, предоставляемых третьими сторонами, была исключена как из состава выручки, так и из состава расходов, то выручка от услуг, оказанных через платформу «Грузы» и стоимость транспортных услуг третьих сторон снизились бы на 17 258 067 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (2022 г.: снизились бы на 8 501 043 тыс. руб.).

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

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

Руководство считает, что Группа выступает в качестве принципала в этих соглашениях, таким образом Группа учитывает поступления от клиентов в качестве выручки от продаж. Стоимость перепроданного топлива включена в «стоимость горюче-смазочных материалов». Если бы стоимость перепроданного топлива была исключена как из состава выручки, так и из состава расходов, то выручка от перепродажи топлива и себестоимость продаж снизились бы на 21 960 158 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (2022 г.: снизились бы на 14 226 432 тыс. руб.).

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

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Прочие новые стандарты и интерпретации. Перечисленные пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г., но не оказали существенного воздействия на Группу либо не применялись Группой:

- 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 указано ниже). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- 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). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- 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.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- 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). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- 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). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость новых стандартов или изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой. Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением поправок к МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, влияние которых в настоящее время анализируется Группой.

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

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

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). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности.

6 Приобретение бизнеса***Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем***

19 декабря 2023 года непосредственная материнская компания Организации, Glazifer Limited, являясь, на тот момент, единственным акционером Организации и единственным участником компании ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент», приняла решение о внесении вклада в имущество Организации в виде доли в уставном капитале ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» в размере 99,99%. Фактическая передача долей уставного капитала ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» от Glazifer Limited к Организации произошла 29 декабря 2023 года.

В результате описанных выше операций Организация получила контроль над ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» и ПАО «ГТМ» и его дочерними обществами (далее совместно именуемых – «Группа ПАО «ГТМ»). На основании того, что Glazifer Limited обладала контролем над ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» и Организацией до и после проведения операций по передаче долей уставного капитала ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» данная операция рассматривается Группой как приобретение дочерней компании под общим контролем. Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена таким образом, как если бы контроль над ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» был приобретен уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности. Данные по Группе ПАО «ГТМ» включены в данную консолидированную финансовую отчетность с даты, когда ПАО «ГТМ» впервые подпала под общий контроль (см. ниже).

В течение 2023 года непосредственная материнская компания Организации, Glazifer Limited, внесла денежный вклад в имущество компании ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» в размере 55 000 тыс. руб. В консолидированной отчетности Группы данный вклад в имущество был отнесен на нераспределенную прибыль и отражен вместе с прочими корректировками резервов капитала ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» в строке Поступления от операций по объединению бизнеса под общим контролем в Консолидированном отчете об изменениях в капитале в размере 54 311 тыс. руб.

Приобретение Группы компаний ПАО «ГТМ»

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

В связи с тем, что на момент сделки Группа ПАО «ГТМ» владела 3,77% собственных акций, то после объединения бизнеса Группа контролирует 78,84% капитала Группы ПАО «ГТМ».

Объединение бизнеса было учтено по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия была оценена пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает результаты деятельности Группы «ГТМ» за период с даты приобретения до отчетной даты.

Возмещение, переданное ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент», в сумме 3 249 461 тыс. руб. было выплачено денежными средствами. В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», Группа отразила приобретение по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении организации обязательств. Сумма превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над справедливой стоимостью переданного возмещения и неконтролирующей долей участия в приобретенной организации («отрицательный гудвил»), была признана в составе прибылей и убытков за год (как «Сумма превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса») при ретроспективном отражении приобретения ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент» в данной консолидированной отчетности (см. выше).

6 Приобретение бизнеса (продолжение)

Сделка производилась на взаимовыгодных для продавца и покупателя условиях по цене, превышающей рыночную стоимость акций ПАО «ГТМ» на Московской фондовой бирже на момент приобретения. Стоимость возмещения определялась исходя из стоимости акций ПАО «ГТМ» на Московской фондовой бирже. Справедливая стоимость приобретенных чистых активов оказалась выше стоимости возмещения в связи тем, что приобретенные активы могут быть использованы в другой бизнес-модели, чем традиционная бизнес-модель ПАО «ГТМ».

Приобретенные активы и принятые обязательства

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и о сумме превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса, возникшей в связи с данным приобретением:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Соответствующая справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		371 480
Основные средства и активы в форме права пользования	9	11 718 877
Нематериальные активы	10	497 206
Инвестиционная недвижимость		51 403
Торговая и прочая дебиторская задолженность *		3 097 684
Оценочный резерв под кредитные убытки		(99 165)
Запасы		374 666
Отложенные налоговые активы	23	165 943
Прочие оборотные активы		5 502
Кредиты и займы	14	(2 399 223)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2 314 750)
Обязательства по торговому финансированию		(233 156)
Отложенные налоговые обязательства	23	(1 556 161)
Прочие краткосрочные обязательства		(67 617)
Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов		9 612 689
За вычетом неконтролирующей доли участия		(2 033 791)
Суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса		(3 957 957)
Итого переданное возмещение		3 620 941
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной дочерней организации		(371 480)
Выбытие денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении		3 249 461

* - Указана валовая сумма к получению по договору. Справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от указанной валовой суммы дебиторской задолженности к получению по договору.

Справедливая стоимость основных средств была оценена в соответствии со сравнительным подходом. Справедливая стоимость нематериальных активов оценивалась в соответствии с затратным подходом. Справедливая стоимость остальных идентифицируемых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Затраты по сделке составили 102 971 тыс. руб. и были единовременно признаны в составе прибыли и убытка.

За период с 1 января 2023 до даты приобретения выручка Группы ПАО «ГТМ» составила 6 398 428 тыс. руб., чистая прибыль составила 39 359 тыс. руб. (неаудированный показатель), EBITDA (не является показателем, определенным в соответствии с МСФО) составила 243 273 тыс. руб. (неаудированный показатель).

6 Приобретение бизнеса (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка EBITDA (не является показателем, определенным в соответствии с МСФО) к чистой прибыли Группы ПАО «ГТМ» за период с 1 января по 20 апреля 2023 года (в таблице представлены неаудированные показатели):

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января - 20 апреля 2023 г.
EBITDA	243 273
Амортизация основных средств	(121 335)
Амортизация нематериальных активов	(34 111)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12 990)
Финансовые доходы	16 839
Финансовые расходы	(87 717)
Текущий налог на прибыль	(9 765)
Отложенный налог	45 165
Чистая прибыль	39 359

Если бы приобретение произошло 1 января 2023 года, то выручка Группы составила бы 58 768 010 тыс. руб. (неаудированный показатель), чистая прибыль составила бы 3 928 622 тыс. руб. (неаудированный показатель), скорректированная чистая прибыль составила бы 667 269 тыс. руб. (Прим. 3), EBITDA составила бы 3 751 206 тыс. руб. (неаудированный показатель).

Выручка Группы ПАО «ГТМ» за период с даты приобретения до конца года составила 13 413 649 тыс. руб. Чистая прибыль Группы ПАО «ГТМ» за период с даты приобретения до конца года составила 108 020 тыс. руб.

7 Информация по сегментам

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

Группа осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- Монополия.Тракинг – услуги перевозки грузов собственным парком техники;
- Монополия.Грузы – услуги перевозки грузов посредством привлеченного парка техники третьих сторон;
- Монополия.Топливо – услуги по перепродаже топлива;
- Монополия.Бизнес – услуги перевозки грузов посредством привлеченного парка перевозчиков-индивидуальных предпринимателей, а также услуги по перепродаже им топлива.

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

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Выручка по договорам с покупателями	10 489 037	15 257 378	21 290 951	5 332 216	52 369 582
Себестоимость продаж:	(7 788 865)	(13 969 375)	(20 869 599)	(4 508 765)	(47 136 604)
Стоимость горюче-смазочных материалов	(2 307 135)	-	(20 797 045)	(1 163 113)	(24 267 293)
Транспортные услуги	-	(13 929 693)	-	(3 328 374)	(17 258 067)
Расходы на вознаграждение работникам	(2 873 740)	-	-	-	(2 873 740)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(1 460 066)	-	-	-	(1 460 066)
Плата за пользование федеральными дорогами	(197 262)	-	-	-	(197 262)
Расходы на страхование	(221 345)	(20 718)	-	(14 769)	(256 832)
Платный проезд дорог	(51 966)	-	-	-	(51 966)
Налоги, кроме налога на прибыль	(42 407)	-	-	-	(42 407)
Расходы по краткосрочной аренде транспортных средств	(15 459)	-	-	-	(15 459)
Прочие расходы	(619 485)	(18 964)	(72 554)	(2 509)	(713 512)
Общие и административные расходы:	(1 110 702)	(1 498 525)	(398 359)	(331 266)	(3 338 852)
Расходы на вознаграждение работникам	(926 722)	(1 205 792)	(333 355)	(296 068)	(2 761 937)
Расходы на связь	(22 054)	(76 228)	(14 606)	(7 298)	(120 186)
Прочие расходы на персонал	(15 309)	(24 521)	(6 772)	(5 353)	(51 955)
Расходы на содержание офиса	(5 639)	(14 327)	(2 762)	(1 663)	(24 391)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(49 183)	(42 949)	(12 775)	(5 583)	(110 490)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(36 480)	(19 833)	(3 774)	(4 762)	(64 849)
Расходы на маркетинг	(14 184)	(49 952)	(8 428)	(5 210)	(77 774)
Расходы на ПО и лицензии	(6 700)	(24 660)	(4 734)	(2 635)	(38 729)
Прочие расходы	(34 431)	(40 263)	(11 153)	(2 694)	(88 541)
Прочие операционные доходы/(расходы)	164 706	32 845	6 209	3 508	207 268
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	5 149	-	-	713 374	718 523
Корректировка списания при выбытии переоцененной на момент приобретения бизнеса стоимости основных средств (Прим. 3, 21)	-	-	-	585 044	585 044
Корректировка на единовременные расходы, связанные со сделкой по приобретению бизнеса (Прим. 3, 6)	51 201	35 591	16 179	-	102 971
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	1 810 526	(142 086)	45 381	1 794 111	3 507 932

7 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Выручка по договорам с покупателями	5 997 295	7 485 768	13 800 283	3 337 394	30 620 740
Себестоимость продаж:	(4 736 936)	(6 824 446)	(13 440 121)	(2 630 247)	(27 631 750)
Стоимость горюче-смазочных материалов	(1 851 399)	-	(13 403 640)	(822 792)	(16 077 831)
Транспортные услуги	-	(6 771 578)	-	(1 729 465)	(8 501 043)
Расходы на вознаграждение работникам	(1 389 116)	-	-	-	(1 389 116)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(734 926)	-	-	(67 696)	(802 622)
Плата за пользование федеральными дорогами	(252 961)	-	-	-	(252 961)
Расходы на страхование	(164 922)	(46 694)	-	(9 309)	(220 925)
Платный проезд дорог	(97 204)	-	-	-	(97 204)
Налоги, кроме налога на прибыль	(38 561)	-	-	-	(38 561)
Расходы по краткосрочной аренде транспортных средств	(31 856)	-	-	-	(31 856)
Прочие расходы	(175 991)	(6 174)	(36 481)	(985)	(219 631)
Общие и административные расходы:	(515 258)	(1 003 757)	(272 767)	(265 091)	(2 056 873)
Расходы на вознаграждение работникам	(425 528)	(814 638)	(228 026)	(231 265)	(1 699 457)
Расходы на связь	(24 776)	(58 261)	(15 089)	(9 169)	(107 295)
Прочие расходы на персонал	(12 119)	(26 591)	(6 318)	(4 942)	(49 970)
Расходы на содержание офиса	(12 376)	(25 413)	(5 981)	(4 366)	(48 136)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(7 598)	(25 167)	(5 588)	(4 228)	(42 581)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(13 328)	(17 206)	(3 859)	(5 148)	(39 541)
Расходы на маркетинг	(4 537)	(11 727)	(2 512)	(2 136)	(20 912)
Расходы на ПО и лицензии	(1 461)	(4 673)	(1 061)	(722)	(7 917)
Прочие расходы	(13 535)	(20 081)	(4 333)	(3 115)	(41 064)
Прочие операционные доходы/(расходы)	(30 326)	(48 582)	(7 342)	39 065	(47 185)
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	301 746	-	-	94 036	395 782
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	1 016 521	(391 017)	80 053	575 157	1 280 714

7 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка скорректированной сегментной прибыли EBITDA к чистому убытку приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
EBITDA	3 507 932	1 280 714
Прибыль от выгодного приобретения бизнеса	3 957 957	-
Корректировка списания переоцененной на момент приобретения бизнеса стоимости основных средств при выбытии (Прим. 21)	(585 044)	-
Корректировка на единовременные расходы, связанные со сделкой по приобретению бизнеса (Прим. 6)	(102 971)	-
Амортизация основных средств	(600 207)	(154 432)
Амортизация нематериальных активов	(495 480)	(341 265)
Финансовые доходы	51 252	6 154
Финансовые расходы	(1 747 589)	(1 143 541)
Текущий налог на прибыль	(512 520)	(30 128)
Отложенный налог	415 933	39 051
Чистая прибыль/(убыток)	3 889 263	(343 447)

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. «Прочие связанные стороны» преимущественно включают в себя конечных акционеров Группы и организации, контролируемые конечными акционерами Группы, которые не являются частью Группы.

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

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

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

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционеры	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Гарантии, полученные Группой на конец года	4 054 278	-	-	4 054 278
Гарантии, предоставленные Группой на конец года	20 000	-	-	20 000

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	-	40	4 011	4 051
Величина кредиторской задолженности	-	-	102 901	102 901
Обязательства по аренде	-	-	34 500	37 150
Займы выданные	-	2 650	-	2 650
Авансы, выданные под основные средства	-	-	74 167	74 167
Кредиты и займы	74 866	-	400 000	474 866

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка от перепродажи топлива	-	-	30	30
Процентные расходы	5 423	-	166 859	169 425
Коммунальные услуги	-	-	9 427	9 427

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами, не учитываемые в составе консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Гарантии, полученные Группой на конец года	300 000	409 293	300 000	1 009 293
Гарантии, предоставленные Группой на конец года	-	20 000	-	20 000

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

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.		2022 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
- Заработная плата	531 380	7 051	241 611	3 145
<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:</i>				
- Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	50 372	80	37 717	694
Итого	581 752	7 131	279 328	3 839

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

АО «МОНОПОЛИЯ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.

9 Основные средства и Активы в форме права пользования

В тысячах российских рублей	Прим.	Основные средства				Активы в форме права пользования				Итого	
		Грузовые автомобили и полуприцепы	Легковые автомобили	Земля и здания	Прочие активы	Авансы и незавершенное строительство	Грузовые автомобили и полуприцепы	Легковые автомобили	Земля и здания		Прочие активы
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.		4 158 761	11 334		41 216	68 620	3 541 011	72 359	146 694	4 086	8 044 081
Поступления		5 091	-		14 524	74 167	354 848	6 680	11 977	-	467 287
Перевод из одной категории в другую		1 334 141	19 415		4 086	-	(1 334 141)	(19 415)	-	(4 086)	-
Выбытие первоначальной стоимости		(1 425 808)	-		-	(68 620)	(7 123)	-	-	-	(1 501 551)
Списание амортизации при выбытии		298 044	-		-	-	1 321	-	-	-	299 365
Амортизация	19, 20	(52 835)	(610)		(25 132)	-	(20 543)	(3 131)	(52 181)	-	(154 432)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.		4 317 394	30 139		34 694	74 167	2 535 372	56 493	106 490	-	7 154 750
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.		5 290 858	46 702	-	99 329	74 167	2 995 972	60 733	268 325	-	8 836 086
Накопленная амортизация		(973 464)	(16 563)	-	(64 635)	-	(460 599)	(4 240)	(161 835)	-	(1 681 336)
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.		4 317 394	30 139	-	34 694	74 167	2 535 373	56 493	106 490	-	7 154 750
Поступления		377 130	2 205	-	69 424	3 000	903 604	53 799	301 898	-	1 711 060
Приобретение бизнеса	6	9 685 808	-	81 814	7 700	3 546	1 890 688	-	49 321	-	11 718 877
Перевод из одной категории в другую (Первоначальная стоимость)		917 271	3 555	-	-	-	(917 271)	(3 555)	-	-	-
Перевод из одной категории в другую (Амортизация)		(409 684)	(688)	-	-	-	409 684	688	-	-	-
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость		(450 388)	-	-	-	-	(45 752)	-	-	-	(496 140)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация		69 468	-	-	-	-	10 251	-	-	-	79 719
Выбытие первоначальной стоимости		(3 350 185)	(2 233)	-	(1 578)	(77 713)	(367 901)	(1 790)	(43 153)	-	(3 844 553)
Списание амортизации при выбытии		703 121	778	-	-	-	(76 650)	120	34 095	-	661 464
Амортизация	19, 20	(386 144)	(276)	(5 441)	(23 717)	-	(92 905)	(241)	(91 483)	-	(600 207)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		11 473 791	33 480	76 373	86 523	3 000	4 249 121	105 514	357 168	-	16 384 970
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.		12 753 626	50 229	164 004	207 334	3 000	4 632 468	109 188	618 286	-	18 538 135
Накопленная амортизация		(1 279 835)	(16 749)	(87 631)	(120 811)	-	(383 347)	(3 674)	(261 118)	-	(2 153 165)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		11 473 791	33 480	76 373	86 523	3 000	4 249 121	105 514	357 168	-	16 384 970

9 Основные средства и Активы в форме права пользования (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. грузовые автомобили и полуприцепы балансовой стоимостью 10 792 662 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 3 822 439 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим лицам в качестве обеспечения кредитов и займов. См. Примечания 14, 27.

10 Нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Программное обеспечение собственной разработки	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Торговые марки	Нематериальные активы в процессе разработки	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.		1 136 433	43 585	1 841	62 086	1 243 945
Накопленная амортизация		(496 606)	(32 897)	(581)	-	(530 084)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.		639 827	10 688	1 260	62 086	713 861
Поступления		-	54 257	-	645 584	699 841
Выбытие первоначальной стоимости		(189 678)	-	-	-	(189 678)
Списание амортизации при выбытии		178 394	-	-	-	178 394
Перевод из одной категории в другую		556 468	-	36	(556 504)	-
Амортизация	19,20	(276 102)	(64 945)	(218)	-	(341 265)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.		908 909	-	1 078	151 166	1 061 153
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.		1 503 223	97 842	1 877	151 166	1 754 108
Накопленная амортизация		(594 314)	(97 842)	(799)	-	(692 955)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.		908 909	-	1 078	151 166	1 061 153
Поступления		52 123	25 075	-	825 889	903 087
Приобретение бизнеса	6	492 680	4 526	-	-	497 206
Выбытие первоначальной стоимости		(7 207)	-	-	(1 962)	(9 169)
Списание амортизации при выбытии		-	-	-	1 961	1 961
Перевод из одной категории в другую		854 259	(1 484)	585	(854 475)	(1 115)
Амортизация	19,20	(479 417)	(15 789)	(274)	-	(495 480)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		1 821 347	12 328	1 389	122 579	1 957 643
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.		3 003 925	126 418	2 462	122 579	3 255 384
Накопленная амортизация		(1 182 578)	(114 090)	(1 073)	-	(1 297 741)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.		1 821 347	12 328	1 389	122 579	1 957 643

10 Нематериальные активы (продолжение)

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

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 049 482	2 372 674
Активы по договорам с покупателями	844 879	334 257
Прочая финансовая дебиторская задолженность	127 510	381 147
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(158 685)	(69 888)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	6 863 186	3 018 190
Предоплата	508 660	241 722
Прочая дебиторская задолженность	577 470	-
За вычетом резерва под обесценение	(22 339)	(1 236)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	7 926 977	3 258 676

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

Информация о факторинге дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность						
- текущая	-	4 973 636	3 193	0%	2 136 755	748
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	583 131	613	0%	121 369	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	269 872	345	12%	21 831	2 573
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	20%	63 997	13 119	48%	16 192	7 738
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	56%	27 372	15 200	53%	27 250	14 435
- с задержкой платежа свыше 360 дней	96%	131 474	126 215	90%	49 277	44 394
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (валовая балансовая стоимость)		6 049 482			2 372 674	

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	Валовая балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость
Ожидаемые кредитные убытки	(158 685)	(69 888)
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (чистая балансовая стоимость)	5 890 797	2 302 786

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2023 г и 2022 г. не начислялся.

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

В тысячах российских рублей	2023 г.	2022 г.
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Торговая и прочая дебиторская задолженность
По состоянию на 1 января	71 124	56 935
Резерв, начисленный при приобретении бизнеса	99 165	-
Начислено	26 434	15 872
Использовано	(15 699)	(1 683)
По состоянию на 31 декабря	181 024	71 124

12 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	172	69
Остатки на банковских счетах до востребования	265 480	36 727
Переводы в пути	88 853	1 558
Эквиваленты денежных средств	364 000	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	718 505	38 354

Группа использует метод ожидаемых кредитных убытков за весь срок для оценки ожидаемых кредитных убытков большинства своих финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не были признаны какие-либо значительные ожидаемые кредитные убытки по данным активам.

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 24.

13 Акционерный капитал и добавочный капитал

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 38 500 000 штук с номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

В 2023 г. и 2022 г. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды. По состоянию 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. добавочный капитал был полностью оплачен.

14 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты банков	3 453 842	1 219 038
Обязательства по аренде	1 519 931	1 024 992
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 973 773	2 244 030
Обязательства по аренде	662 134	603 813
Займы, полученные от связанных сторон (см. Прим. 8)	62 895	474 866
Факторинг дебиторской задолженности	1 350 237	604 713
Краткосрочные кредиты банков	6 490 182	1 416 012
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	695 135	669 266
Банковские овердрафты	8 491	125 485
Итого краткосрочные кредиты и займы	9 269 074	3 894 155

Процентные ставки по кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. были следующими: 18,75% по банковским овердрафтам, 3,8% – 20,5% по кредитам банков, 7,5% – 20% по займам, полученным от связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2022 г.: 10,5% по банковским овердрафтам, 7% – 16% по кредитам банков, 7,5% – 32,5% по займам, полученным от связанных сторон.

Основными банками-кредиторами Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. выступали АО МСП Банк, АО АБ Россия, ПАО Сбербанк, АО ББР Банк, АО Банк «Куб», АО Ингосстрах Банк, ПАО Росбанк, АО ЮниКредитБанк (на 31 декабря 2022 г. – ПАО Банк Санкт-Петербург, АО Банк Союз, ПАО Банк Таврический, АО МСП Банк, АО АБ Россия, ПАО Сбербанк, АО ББР Банк). Кредиты и займы Группы представлены в российских рублях.

Подверженность кредитов и займов Группы изменениям процентных ставок раскрывается в Примечании 27.

На 31 декабря 2023 г. кредиты и займы в сумме 8 390 321 тыс. руб. были получены под залог основных средств (31 декабря 2022 г.: 3 204 970 тыс. руб.) (Прим. 9).

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

14 Кредиты и займы (продолжение)

В настоящей отчетности платежи по процентам по кредитам и займам в размере 1 159 529 тыс. руб. были отражены в составе денежных потоков от финансовой деятельности в составе процентов уплаченных консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год. Ранее платежи по процентам по кредитам и займам отражались в составе денежных потоков от операционной деятельности в составе процентов уплаченных консолидированного отчета о движении денежных средств.

Аренда

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	952 149	2 022 918	130 492	3 105 559
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(290 015)	(597 861)	(35 618)	(923 494)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	662 134	1 425 057	94 874	2 182 065
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2022 г.	749 648	1 086 852	139 367	1 975 867
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(145 835)	(193 387)	(7 840)	(347 062)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2022 г.	603 813	893 465	131 527	1 628 805

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 9, фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

14 Кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Кредиты и займы	Обязательства по факторингу	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2022 г.	4 555 661	2 067 937	2 324 488	8 948 086
Поступление основного долга	8 567 605	16 860 051	211 750	25 639 406
Платежи в счет основного долга	(9 203 789)	(12 581 488)	(1 278 905)	(23 064 182)
Начисленные проценты	530 595	385 693	260 357	1 176 645
Платежи по процентам	(523 970)	(375 202)	(260 357)	(1 159 529)
Рекласс в обязательства по торговому финансированию	-	(909 388)	-	(909 388)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(21 435)	(4 842 890)	371 472	(4 492 853)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2022 г.	3 904 667	604 713	1 628 805	6 139 185
Поступление основного долга	29 567 226	10 617 623	-	40 184 849
Платежи в счет основного долга	(24 897 783)	(5 878 612)	(910 085)	(31 686 480)
Приобретение бизнеса (Прим. 6)	2 119 768	-	279 455	2 399 223
Начисленные проценты	1 107 608	304 577	196 533	1 608 718
Платежи по процентам	(1 079 756)	(278 062)	(196 533)	(1 554 351)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(11 185)	(4 020 002)	1 183 890	(2 847 297)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2023 г.	10 710 545	1 350 237	2 182 065	14 242 847

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 24.

14 Кредиты и займы (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Кредиты и займы	Обязательства по факторингу	Обязательства по аренде	Чистый долг
На 1 января 2022 г.	24 545	(4 555 661)	(2 067 937)	(2 324 488)	(8 923 541)
Денежные потоки	13 809	1 160 154	(3 903 361)	1 327 512	(1 401 886)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	(509 160)	5 366 585	(631 829)	4 225 596
На 31 декабря 2022 г.	38 354	(3 904 667)	(604 713)	(1 628 805)	(6 099 831)
Денежные потоки	308 671	(3 589 687)	(4 460 949)	1 106 618	(6 635 347)
Получено в рамках приобретения бизнеса (Прим. 6)	371 480	(2 119 768)	-	(279 455)	(2 027 743)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	(1 096 423)	3 715 425	(1 380 423)	1 238 579
На 31 декабря 2023 г.	718 505	(10 710 545)	(1 350 237)	(2 182 065)	(13 524 342)

15 Кредиторская задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Кредиторская задолженность по прочим налогам со сроком погашения до одного года включает следующее:</i>		
Налог на добавленную стоимость	1 084 574	564 240
Расходы по социальному страхованию	197 557	374 589
Налог на доходы физических лиц	16 290	26 874
Транспортный налог	4 998	29 054
Единый налоговый платеж	472 135	-
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	1 775 554	994 757

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 521 843	1 841 043
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	931 633	225 029
<i>Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</i>	4 453 476	2 066 072
Начисленное вознаграждение работникам	393 585	213 917
Предоплаты, полученные от покупателей	638 146	506 886
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 485 207	2 786 875

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. вся торговая и прочая кредиторская задолженность была номинирована в российских рублях.

17 Обязательства по торговому финансированию

Группа заключила следующие договоры агентского факторинга:

- с ООО МКК «Озон Кредит», согласно которым ООО МКК «Озон Кредит» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 250 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору составляет 245 686 тыс. руб.
- с ООО «Абсолют Факторинг», согласно которому ООО «Абсолют Факторинг» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 200 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору составляет 122 375 тыс. руб.
- 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. и на 31 декабря 2022 г. задолженность Группы по данному договору отсутствует.
- 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.
- с ООО «СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ», согласно которому ООО «СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 700 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность Группы по данному договору (включая задолженность по процентам) составляет 710 214 тыс. руб.
- с АО «Банк СОЮЗ», согласно которому АО «Банк СОЮЗ» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 200 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность Группы по данному договору составляет 199 174 тыс. руб.

В настоящей отчетности задолженность по агентскому факторингу в размере 909 388 тыс. руб. была отражена в составе обязательств по торговому финансированию консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ранее задолженность по агентскому факторингу отражалась в составе краткосрочных кредитов и займов консолидированного отчета о финансовом положении.

18 Анализ выручки от продаж по видам

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Монополия.Топливо	21 290 951	13 800 283
Монополия.Тракинг	10 489 037	5 997 295
Монополия.Грузы	15 257 378	7 485 768
Монополия.Бизнес	5 332 216	3 337 394
Итого выручка от продаж	52 369 582	30 620 740

Предоплаты, полученные от покупателей по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., были зачтены в течение 2023 и 2022 годов в пользу выручки в полной сумме соответственно.

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

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

Момент признания выручки (по каждому виду выручки) для 2022 г. приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Товары, переданные в определенный момент времени	-	-	13 800 283	853 540	14 653 823
Услуги, оказанные в течение периода	5 997 295	7 485 768	-	2 483 854	15 966 917
Итого выручка от продаж	5 997 295	7 485 768	13 800 283	3 337 394	30 620 740

19 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Стоимость горюче-смазочных материалов		24 267 293	16 077 831
Транспортные услуги		17 258 067	8 501 043
Расходы на вознаграждение работникам		2 873 740	1 389 116
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		1 460 066	802 622
Амортизация основных средств *	9	506 384	73 512
Амортизация нематериальных активов	10	323 422	239 109
Расходы на страхование		256 832	220 925
Плата за пользование федеральными дорогами		197 262	252 961
Платный проезд дорог		51 966	97 204
Налоги, кроме налога на прибыль		42 407	38 561
Краткосрочная аренда транспортных средств		15 459	31 856
Прочее		713 512	219 631
Итого себестоимость продаж		47 966 410	27 944 371

* - Показатель содержит амортизацию превышения справедливой стоимости основных средств, приобретенных в составе бизнеса в сумме 285 711 тыс. руб. (неаудированный показатель (Прим. 3, 9))

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в Социальный фонд России в размере 492 706 тыс. руб. (2022 г.: 191 720 тыс. руб.).

20 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Расходы на вознаграждение работникам		2 761 937	1 699 457
Амортизация нематериальных активов	10	172 058	102 156
Расходы на связь		120 186	107 295
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги		110 490	42 581
Амортизация основных средств	9	93 823	80 920
Расходы на маркетинг		77 774	20 912
Краткосрочная аренда помещений		64 849	39 541
Прочие расходы на персонал		51 955	49 970
Расходы на ПО и лицензии		38 729	7 917
Расходы на содержание офиса		24 391	48 136
Коммунальные услуги		16 866	11 332
Налоги, кроме налога на прибыль		7 203	1 493
Расходы на страхование		4 177	2 961
Прочее		60 295	25 278
Итого общие и административные расходы		3 604 733	2 239 949

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в Социальный фонд России в размере 533 185 тыс. руб. (2022 г.: 326 780 тыс. руб.).

21 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Доходы от реализации основных средств		3 901 612	540 715
Списание балансовой стоимости при выбытии основных средств (без учета переоценки при приобретении бизнеса)	3, 9	(2 598 045)	(144 933)
Списание переоцененной на момент приобретения бизнеса стоимости основных средств при выбытии	9	(585 044)	-
Прибыль от продажи запасов		94 552	31 123
Штрафы и претензии, начисленные покупателям, поставщикам и привлеченным перевозчикам		46 889	100 346
Чистые курсовые разницы (за исключением разниц, относящихся к кредитам и займам)		-	24 633
Прочее		648 669	488
Итого прочие операционные доходы		1 508 633	552 372
Штрафы и претензии, выставленные покупателями, поставщиками и привлеченными перевозчиками		(223 048)	(89 792)
Банковские комиссии		(178 605)	(30 682)
Прочие штрафы и пени		(132 772)	(20 568)
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями		(26 434)	(15 872)
Начисление резервов по судебным искам		(16 891)	(7 399)
Чистые курсовые разницы (за исключением разниц, относящихся к кредитам и займам)		(5 092)	-
Прочее		-	(39 462)
Итого прочие операционные расходы		(582 842)	(203 775)

22 Финансовые доходы и расходы

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по займам	(1 083 685)	(370 876)
Процентные расходы по договорам факторинга	(374 199)	(351 483)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(196 533)	(260 357)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	(23 923)	(159 719)
Прочие процентные расходы	(69 249)	(1 106)
Итого финансовые расходы	(1 747 589)	(1 143 541)
Процентные доходы по банковским депозитам	17 875	442
Процентные доходы по денежным средствам и их эквивалентам	14 000	-
Прибыль от курсовых разниц по денежным средствам, нетто	2 517	-
Прочие процентные доходы	16 860	5 712
Итого финансовые доходы	51 252	6 154

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	512 520	30 128
Отложенный налог	(415 933)	(39 051)
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год	96 587	(8 923)

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

Текущая ставка налога на прибыль 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/(убыток) до налогообложения	3 985 850	(352 370)
Расчетная величина (дохода)/расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	797 170	(70 474)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса	(791 591)	-
- Штрафы, пени и прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	66 332	25 116
Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	24 676	36 435
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год	96 587	(8 923)

23 Налог на прибыль (продолжение)

(в) Отложенные налоги в разбивке по видам временных разниц

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2023 г.	Поступило в рамках объединения бизнеса	Восстановлено/ (начислено) в составе прибыли и убытка	31 декабря 2023 г.
Разница в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета	246 238	-	45 115	291 353
Разница в учете кредитов и займов	-	(10 684)	365 509	354 825
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде	44 119	73 677	(20 835)	96 961
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	15 902	(5 680)	(39 833)	(29 611)
Перенесенный налоговый убыток	182 609	475 650	(103 026)	555 233
Резервы под обязательства и прочие отчисления	12 287	13 325	13 620	39 232
Разница в признании нематериальных активов	15 134	11 772	28 674	55 580
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета	(451 018)	(1 962 887)	125 084	(2 288 821)
Разница в учете обязательств по аренде	(134 162)	14 609	52 998	(66 555)
Доход, налогооблагаемый в разных периодах	(67 467)	-	(51 373)	(118 840)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(136 358)	(1 390 218)	415 933	(1 110 643)
Признанный отложенный налоговый актив	516 289	165 943	15 964	698 196
Признанное отложенное налоговое обязательство	(652 647)	(1 556 161)	399 969	(1 808 839)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(136 358)	(1 390 218)	415 933	(1 110 643)

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

23 Налог на прибыль (продолжение)

Налоговые последствия изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2022 г.	Восстановлено/ (начислено) в составе прибыли и убытка	31 декабря 2022 г.
Разница в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета	139 636	106 603	246 239
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде	52 386	(8 268)	44 118
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	6 992	8 910	15 902
Перенесенный налоговый убыток	174 036	8 573	182 609
Резервы под обязательства и прочие отчисления	13 500	(1 213)	12 287
Разница в признании нематериальных активов	6 497	8 637	15 134
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации, аренды)	(498 881)	47 863	(451 018)
Разница в учете обязательств по аренде	13 373	(147 535)	(134 162)
Доход, налогооблагаемый в разных периодах	(74 705)	7 238	(67 467)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(167 166)	30 807	(136 359)
Признанный отложенный налоговый актив	406 420	109 868	516 288
Признанное отложенное налоговое обязательство	(573 586)	(79 061)	(652 647)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(167 166)	30 807	(136 359)

24 Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности

Операции финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Расчеты с банками по факторингу	(4 020 002)	(4 842 890)
Признание обязательств по аренде	1 183 890	371 472
Погашение кредитов и займов вследствие выбытия основных средств	(11 185)	(20 593)
Неденежные операции по финансовой деятельности	(2 847 297)	(4 492 853)

Операции по признанию обязательств по аренде, представленные выше, исключены также из инвестиционного потока консолидированного отчета о движении денежных средств.

24 Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности (продолжение)

Финансирование в размере 4 020 002 тыс. руб. (за 2022 г.: 4 842 890 тыс. руб.), полученное Группой в форме факторинга торговой дебиторской и кредиторской задолженности, исключено из состава денежного потока от операционной деятельности и включено в состав денежного потока от финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств. Если бы финансирование, полученное Группой в форме факторинга торговой дебиторской и кредиторской задолженности, было учтено в составе чистой суммы денежных средств, использованных в операционной деятельности; а также если бы финансирование, полученное Группой в форме агентского факторинга кредиторской задолженности в размере 1 141 796 тыс. руб., было учтено в составе чистой суммы денежных средств, использованных в финансовой деятельности, консолидированный отчет о движении денежных средств был бы представлен следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	2 088 110	856 037
Изменения в оборотном капитале	(224 487)	2 308 907
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 192 238	1 991 362
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности	(2 351 983)	795 535
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	1 837 220	(2 773 088)

25 Условные и договорные обязательства

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

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации 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 целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

25 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Группы отсутствовали договорные обязательства по приобретению основных средств.

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

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов	Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов
Основные средства и активы в форме права пользования	9,14	10 792 662	8 390 321	3 822 439	3 204 970
Итого активы, переданные в залог в качестве обеспечения		10 792 662	8 390 321	3 822 439	3 204 970

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по кредитным договорам на сумму 4 183 427 тыс. руб. После отчетной даты Группа получила от банка письма-уведомления, в которых банк подтвердил отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты.

26 Передача финансовых активов

Факторинг торговой дебиторской задолженности. На 31 декабря 2023 г. торговая дебиторская задолженность Группы в размере 1 499 589 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 671 602 тыс. руб.) была передана в адрес факторинговых компаний с правом регресса. Группа гарантировала погашение номинальной стоимости переданной торговой дебиторской задолженности в случае невыполнения обязательств по ее уплате. Поскольку передача не соответствовала критериям прекращения признания торговой дебиторской задолженности, на 31 декабря 2023 г. поступление финансирования от факторинговых компаний в размере 1 350 237 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 604 713 тыс. руб.) было отражено в составе кредитов и займов и представлено в Примечании 14.

26 Передача финансовых активов (продолжение)

В таблице ниже приведены данные об операциях по передаче, в которых организация продолжает признание всех переданных финансовых активов. Результаты анализа представлены по классам финансовых активов.

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
Торговая дебиторская задолженность	1 499 589	1 350 237	671 602	604 713
Итого	1 499 589	1 350 237	671 602	604 713

27 Неконтролирующая доля участия

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

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

В тысячах российских рублей	На 31 декабря			
	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Группа ПАО «ГТМ»	4 989 203	14 343 805	3 070 224	6 584 285

В тысячах российских рублей	За период с момента приобретения до 31 декабря 2023			
	Выручка	Прибыль	Итого совокупный доход	Денежные потоки
Группа ПАО «ГТМ»	13 541 335	108 020	108 020	(96 830)

После объединения бизнеса Группа контролирует 78,84% капитала Группы ПАО «ГТМ», соответственно, доля неконтролирующих акционеров составляет 21,26% голосующих акций. Таким образом, на конец года, закончившегося 31 декабря 2023 года на долю неконтролирующих акционеров пришлось 22 965 тыс. руб. совокупной прибыли за 2023 год, и накопленная неконтролирующая доля участия в Группе ПАО «ГТМ» составила 2 056 756 тыс. руб.

28 Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков у другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате предоставления Группой услуг с отсрочкой платежа и прочих операций с контрагентами, приводящих к возникновению финансовых активов.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
<i>(см. Прим. 11)</i>		
- Торговая дебиторская задолженность	5 890 797	2 302 786
- Активы по договорам с покупателями	844 879	334 257
- Прочая дебиторская задолженность	127 510	381 147
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. Прим.12)		
- Денежные средства	354 505	38 354
- Эквиваленты денежных средств	364 000	-
Займы выданные	1 576 934	39 999
Итого отраженные в балансе активы, подверженные кредитному риску	9 158 625	3 096 543
Выданные гарантии – сумма обеспеченных займов	20 000	20 000
Наибольшая подверженность кредитному риску	9 178 625	3 116 543

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

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

Руководство Группы проводит анализ увеличения сроков непогашенной торговой дебиторской задолженности и следит за состоянием просроченных остатков. Поэтому руководство считает целесообразным предоставлять информацию о сроках погашения и прочую информацию о кредитном риске торговой дебиторской задолженности так, как это раскрыто в Примечании 11.

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

Концентрация кредитных рисков. Группа подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска путем получения отчетов со списком установленных кредитных лимитов по соответствующим рискам для контрагентов с совокупными остатками свыше 10% торговой дебиторской задолженности Группы. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы было 26 контрагентов с остатком торговой дебиторской задолженности свыше 50 000 тыс. руб., совокупный размер которой по данным контрагентам составил 2 351 259 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: с остатком торговой дебиторской задолженности свыше 20 000 тыс. руб - 1 399 282 тыс. руб) или 37% валовой стоимости торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2022 г.: 56%).

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

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. заемные средства Группы состояли из долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов, банковских овердрафтов, обязательств по факторингу торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также обязательств по аренде (см. Примечание 14).

Основная часть банковских кредитов и займов была получена на условиях фиксированных процентных ставок, в связи с чем Группа не была подвержена значительному процентному риску.

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

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

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

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

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. Примечание 12).

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

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	До востребо- вания и в срок менее 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Овердрафты банков	14	8 491	-	-	-	8 491
Кредиты банков и займы связанных сторон	14	2 347 110	4 637 353	5 703 291	-	12 687 754
Обязательства по факторингу	14	1 350 237	-	-	-	1 350 237
Обязательства по аренде	14	257 414	694 735	2 022 918	130 492	3 105 559
Торговая кредиторская задолженность	16	3 521 843	-	-	-	3 521 843
Прочая финансовая кредиторская задолженность	16	931 633	-	-	-	931 633
Обязательства по торговому финансированию		368 061	-	-	-	368 061
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов						
		8 784 789	5 332 088	7 726 209	130 492	21 973 578

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения, включая будущие процентные начисления, по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	От 0 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Овердрафты банков	14	125 485	-	-	-	125 485
Кредиты банков и займы связанных сторон	14	1 473 968	1 125 632	1 509 693	11 197	4 120 490
Обязательства по факторингу	14	1 514 101	-	-	-	1 514 101
Обязательства по аренде	14	199 344	550 304	1 086 852	139 367	1 975 867
Торговая кредиторская задолженность	16	1 841 043	-	-	-	1 841 043
Прочая финансовая кредиторская задолженность	16	225 029	-	-	-	225 029
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов						
		5 378 970	1 675 936	2 596 545	150 564	9 802 015

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

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

29 Управление капиталом (продолжение)

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

30 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Руководство использует собственные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям с использованием иерархии оценки справедливой стоимости (см. Примечание 3). Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств анализируется и распределяется по уровням иерархии справедливой стоимости, как описано в Примечании 3. По состоянию на каждую отчетную дату Группа обладала финансовыми активами и обязательствами, классифицированными на 2 Уровне.

В отношении финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, руководство считает, что справедливая стоимость следующих активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости: денежные средства, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные, прочие финансовые активы, торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы. За исключением денежных средств и эквивалентов денежных средств, эти финансовые активы и обязательства относятся ко 2 Уровню в соответствии с иерархией оценки справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием моделей 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.

31 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. все финансовые активы и обязательства Группы относятся к категориям финансовых активов и обязательств, оцениваемым по амортизированной стоимости.

32 События после окончания отчетного периода**Заклучение договоров кредитования**

В феврале 2024 г. Группой были заключен договор:

- об открытии кредитной линии с банком КУБ (АО) с максимальным лимитом 600 000 тыс. руб., сроком до двух лет, с целью пополнения оборотных средств;

В марте 2024 г. Группой были заключены следующие договоры:

- об открытии невозобновляемой кредитной линии с банком ПАО «Сбербанк», в сумме 1 540 000 тыс. руб., с целью рефинансирования кредитной линии в банке ББР Банк (АО). В марте получены денежные средства на сумму 1 540 000 тыс. руб. от ПАО «Сбербанк» и погашен кредит в АО «ББР Банк» на ту же сумму.
- об открытии невозобновляемой кредитной линии с ББР Банк (АО), в сумме 500 000 тыс. руб., с целью пополнения оборотных средств, денежные средства получены в полном объеме.
- овердрафтный договор с банком ПАО «Сбербанк» с максимальным лимитом 700 000 тыс. руб.
- договор факторинга АО «Альфа-Банк», с предельным лимитом 2 000 000 тыс. руб.

Приобретение бизнеса

В феврале 2024 г. Группа приобрела 72% (семьдесят два процента) долей в уставном капитале ООО «Умная Логистика» за 1 800 000 тыс. руб. "Умная Логистика" — профессиональная TMS (Transportation Management System) - система и платформа для автоматизации процессов транспортной логистики. Ее сервисом пользуются тысячи компаний, задействованных в перевозках с полной загрузкой автомобилей (FTL): грузоотправители, экспедиторы, перевозчики со своим парком и частные водители. По ожиданиям руководства, объединение усилий по развитию цифровых платформ «Умная Логистика» и Monopoly.Online в едином корпоративном периметре положительно скажется как на текущем уровне клиентского сервиса, так и на качестве будущих продуктов обеих платформ за счет взаимовыгодного обмена опытом и экспертизой. К моменту подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности оценка приобретения не была завершена, в связи с чем раскрытие справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, а также некоторых прочих показателей, связанных со сделкой, не приводится.

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.

Выкуп собственных акций

1 апреля 2024 года произошло изменение состава акционеров АО «МОНОПОЛИЯ»: акционером АО «МОНОПОЛИЯ», среди прочих, стало дочернее общество АО «МОНОПОЛИЯ» – ООО «МОНОПОЛИЯ.Онлайн», владеющее (в штуках / процентах, с округлением до четырёх знаков после запятой) 3 503 650 / 9,1004% обыкновенных акций АО «МОНОПОЛИЯ».

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.