

АО «МОНОПОЛИЯ»

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

31 декабря 2021 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	5
3	Основные положения учетной политики	6
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	19
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	20
6	Информация по сегментам	21
7	Расчеты и операции со связанными сторонами	24
8	Основные средства и Активы в форме права пользования	27
9	Нематериальные активы	28
10	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
11	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	30
12	Акционерный капитал и добавочный капитал	31
13	Кредиты и займы	32
14	Кредиторская задолженность по прочим налогам	35
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
16	Анализ выручки от продаж по видам.....	35
17	Себестоимость продаж.....	36
18	Общие и административные расходы.....	36
19	Прочие операционные доходы и расходы	37
20	Финансовые доходы и расходы	37
21	Налог на прибыль.....	38
22	Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности	39
23	Условные и договорные обязательства.....	40
24	Передача финансовых активов	41
25	Управление финансовыми рисками	42
26	Управление капиталом	45
27	Раскрытие информации о справедливой стоимости	46
28	Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	46
29	События после окончания отчетного периода	46

Совет директоров и другие должностные лица

Совет директоров

Дмитриев Илья Викторович
Михайлова Екатерина Владимировна
Каликин Кирилл Михайлович
Стариковский Лев Александрович
Поварёнкин Симан Викторович
Беляев Олег Валентинович
Логинов Максим Юрьевич

Юридический адрес

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



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру 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» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

21 июня 2022 года

Москва, Российская Федерация



А. А. Карловский, 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	8	8 044 081	7 668 756
Нематериальные активы	9	713 861	524 572
Отложенные налоговые активы	21	406 420	222 499
Итого внеоборотные активы		9 164 362	8 415 827
Оборотные активы			
Запасы		91 774	58 259
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	4 002 249	3 221 794
Дебиторская задолженность по прочим налогам		291 845	64 399
Предоплата по текущему налогу на прибыль		30 110	43 462
Займы выданные	25	38 586	9 939
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	24 545	1 719 374
Итого оборотные активы		4 479 109	5 117 227
ИТОГО АКТИВЫ		13 643 471	13 533 054
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	38 500	38 500
Добавочный капитал	12	925 700	925 700
Нераспределенная прибыль		192 892	549 562
ИТОГО КАПИТАЛ		1 157 092	1 513 762
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	3 099 202	6 537 855
Отложенные налоговые обязательства	21	573 586	449 596
Итого долгосрочные обязательства		3 672 788	6 987 451
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	5 848 884	2 875 375
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 500 109	1 740 235
Обязательства по текущему налогу на прибыль		13 694	3 797
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	440 090	409 313
Резервы под обязательства и отчисления		10 814	3 121
Итого краткосрочные обязательства		8 813 591	5 031 841
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 486 379	12 019 292
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13 643 471	13 533 054

Утверждено и подписано 21 июня 2022 г.

И. В. Дмитриев
 Член Совета директоров

Е. В. Михайлова
 Генеральный Директор

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 47 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.	2021	2020
Выручка от продаж	16	26 680 616	20 589 574
Себестоимость продаж	17	(24 135 473)	(18 011 393)
Валовая прибыль		2 545 143	2 578 181
Прочие операционные доходы	19	122 987	265 005
Общие и административные расходы	18	(1 907 088)	(1 458 473)
Прочие операционные расходы	19	(209 492)	(121 943)
Операционная прибыль		551 550	1 262 770
Финансовые доходы	20	30 486	80 076
Финансовые расходы	20	(877 790)	(900 829)
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(295 754)	442 017
Доходы / (Расходы) по налогу на прибыль	21	39 084	(127 533)
(Убыток) / Прибыль за год		(256 670)	314 484
(Убыток) / Прибыль, относимый на собственников Организации		(256 670)	314 484
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(256 670)	314 484
Итого совокупный (убыток) / доход за год, относимый на собственников Организации		(256 670)	314 484

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	38 500	925 700	235 078	1 199 278
Прибыль за год	-	-	314 484	314 484
Итого совокупный доход за 2020 г.	-	-	314 484	314 484
Остаток на 31 декабря 2020 г.	38 500	925 700	549 562	1 513 762
Убыток за год	-	-	(256 670)	(256 670)
Итого совокупный убыток за 2021 год	-	-	(256 670)	(256 670)
Дивиденды	-	-	(100 000)	(100 000)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	38 500	925 700	192 892	1 157 092

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток) / Прибыль до налогообложения		(295 754)	442 017
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств	8,17,18	138 827	366 792
Амортизацию нематериальных активов	9,17,18	200 227	168 940
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	10,19	17 877	11 559
Доход от списания кредиторской задолженности		(793)	(2 040)
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	19	(46 030)	(31 153)
Доход от государственной субсидии	19	-	(190 619)
Финансовые доходы	20	(30 486)	(80 076)
Финансовые расходы	20	877 790	900 829
Курсовые разницы	19	1 939	12 227
Прочие неденежные операционные доходы		2 305	(3 812)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		865 902	1 594 664
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 584 847)	(4 419 501)
Увеличение запасов		(33 515)	(34 590)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 221 397	602 366
(Уменьшение)/ увеличение задолженности по налогам		(168 871)	8 540
Изменения в оборотном капитале		(2 565 836)	(3 843 185)
Налог на прибыль уплаченный		2 402	(19 987)
Проценты полученные		30 486	80 076
Проценты уплаченные	13	(891 795)	(926 664)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(2 558 841)	(3 115 096)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
	22		
Приобретение основных средств		(215 467)	(287 089)
Возврат депозитов, размещенных в банке		-	990 000
Поступления от продажи основных средств		209 217	135 422
Приобретение нематериальных активов	9	(389 516)	(390 880)
Займы, выданные связанным сторонам		(29 154)	(9 850)
Погашение займов, выданных связанным сторонам		507	-
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / от инвестиционной деятельности		(424 413)	437 603
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	22		
Поступление кредитов и займов	13	19 126 123	16 933 012
Погашение кредитов и займов	13	(17 737 698)	(12 733 601)
Поступление государственной субсидии		-	189 028
Дивиденды уплаченные	12	(100 000)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		1 288 425	4 388 439
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		1 719 374	8 428
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		24 545	1 719 374

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 22.

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 47 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 2021 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 2021 г. и 2020 г. непосредственной материнской компанией Организации являлась Glazifer Limited, Кипр (доля владения – 100 %).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. конечный контроль над деятельностью Glazifer Limited осуществлялся Omniflow Limited (56.36 %), Acmero Limited (34.54 %) и Vostok New Ventures (Cyprus) Limited (9.1 %).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа состояла из следующих организаций:

- АО «МОНОПОЛИЯ», Россия – материнская компания;
- ООО «МОНОПОЛИЯ», Россия – 100 % принадлежности АО «МОНОПОЛИЯ»;
- ООО «МОНОПОЛИЯ.Онлайн», Россия – 100 % принадлежности АО «МОНОПОЛИЯ»;
- ООО «Фортис», Россия – 100 % принадлежности АО «МОНОПОЛИЯ»;
- ООО «МОНОПОЛИЯ Файненшл Сервисес», Россия – 100 % принадлежности АО «МОНОПОЛИЯ».
- ООО «МОНОПОЛИЯ Проджект», Россия – 100 % принадлежности ООО «Фортис».
- ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент», Россия – 100 % принадлежности АО «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. Среднее количество сцепок грузовых автомобилей с полуприцепами, находящихся в эксплуатации Группы в течение 2021 г., составило 1 352 единиц (2020 г. – 1 334 единиц). По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа эксплуатировала 1 368 сцепок грузовых автомобилей с полуприцепами, в том числе 349 сцепок, переданных в проект Монополия.Бизнес (31 декабря 2020 г.: 1 320 сцепок, в том числе 144 сцепки, переданные 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 тягача.

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.»).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

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

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

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 Основные положения учетной политики

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 4 334 482 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на сумму 85 386 тыс. руб.). Общий совокупный доход снизился с 314 484 тыс. руб. в 2020 году до общего совокупного убытка в размере 256 670 тыс. руб. в 2021 году. Снижение финансового результата за 2021 год произошло за счет значительных инвестиций в развитие бизнес-направлений Группы (расходы на маркетинг, изучение клиентского опыта, расходы на ИТ), автоматизацию и совершенствование текущих бизнес-процессов. Несмотря на то, что данные расходы не подлежат капитализации в соответствии с МСФО, руководство полагает, что они необходимы для поддержки дальнейшего роста бизнеса Группы, сокращения времени вывода новых продуктов и сервисов на рынок и принесут экономические выгоды в ближайшие годы.

В качестве основных источников финансирования текущих обязательств руководство рассматривает следующее:

- В связи со сложившимся дефицитом новой грузовой техники на российском рынке с конца 2021 г., рыночная стоимость автомобилей, принадлежащих на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группе, существенно выросла. По оценке руководства Группы, на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности рыночная стоимость грузовых автомобилей и прицепов превышает балансовую по большинству позиций 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. Вместе с тем, с учетом снижения ставки Центрального Банка РФ, начиная с апреля 2022 г., руководство Группы не считает необходимым привлекать такое финансирование, обеспечивая текущую деятельность при этом поступлениями от основной деятельности и сокращением административных затрат;
- В апреле 2022 г. Группа была включена в список системообразующих предприятий российской экономики, что в соответствии с действующим законодательством позволяет получить финансирование под льготную субсидируемую процентную ставку. По состоянию на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы ведет переговоры с рядом крупнейших банков России о предоставлении такого финансирования в совокупном объеме до 5 млрд.руб.;
- Продажа части парка грузовых автомобилей с полуприцепами. Группа ожидает, что продажи до 200 единиц грузовых автомобилей с полуприцепами будет достаточно для создания денежных потоков в размере до 1,5-2 млрд.руб., для исполнения текущих обязательств в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты с учётом планируемых поступлений от операционной деятельности в 2022 г. В течение января-апреля 2022 г. Группа реализовала более 90 тягачей, однако дальнейшая продажа техники была приостановлена в связи с приоритизацией других мер по финансированию;
- Доходы от операционной деятельности. Несмотря на снижение объема перевозок в апреле-июне 2022 года, руководство Группы предпринимает ряд мероприятий, направленных на увеличение денежных потоков от операционной деятельности. Повышение оборачиваемости капитала планируется достигнуть благодаря ускорению срока погашения дебиторской задолженности за счет повышения эффективности документооборота, а также за счет пересмотра условий расчетов с клиентами и поставщиками. Группа также продолжает развивать сотрудничество с факторинговыми компаниями в целях финансирования оборотного капитала. В 2021 г. были подписаны договоры по факторингу кредиторской задолженности, что позволит Группе повысить эффективность управления ликвидностью и увеличить сроки погашения обязательств. В 2022 г. с рядом финансовых организаций было достигнуто соглашение об увеличении лимита факторинга совокупно до 2 млрд. руб.;
- По состоянию на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы ведет переговоры по предоставлению финансирования операций по выкупу части грузовых автомобилей и прицепов с крупным банком и лизинговой компанией с целью их дальнейшей передачи в лизинг индивидуальным предпринимателям в рамках дальнейшего развития и масштабирования направления "Монополия.бизнес". Совокупный объем финансирования составляет 7,5 млрд.руб. При этом ожидается, что до конца 2022 г. по данной схеме будет передано 300 единиц грузовой техники. Это позволит сократить более 30% текущих обязательств за счет снижения обязательств по лизингу и погашения части других текущих обязательств.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Руководство считает, что при реализации описанных выше действий Группа сможет генерировать денежные средства и 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 отчетности, начиная с даты утери контроля.

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.

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 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 Основные положения учетной политики (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 2021 г. официальные обменные курсы закрытия, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 74,2926 руб. за 1 долл. США, 84,0695 руб. за 1 Евро (31 декабря 2020 г.: 73,8757 за 1 долл. США, 90,6824 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 прибыли или убытке 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 – 5
Полуприцепы	10
Легковые автомобили	3 – 5
Прочие основные средства	1 – 5

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 остаточной 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 Основные положения учетной политики (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, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- 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 – 5
Полуприцепы	6 – 10
Офисные помещения	5
Легковые автомобили	3 – 5
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 Основные положения учетной политики (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).

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию,

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 2021 г. и 2020 г. Группа не обладала финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток и справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

Финансовые обязательства классифицируются как:

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 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 прибылях и убытках).

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

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

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

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

Факторинг дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность может быть продана по факторинговому соглашению с правом регресса. Поскольку 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. Факторинговая комиссия признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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. В 2021 г. Группа подписала договоры факторинга, позволяющие удлинить отсрочку платежа по кредиторской задолженности. После рассмотрения условий соглашений Группа пришла к выводу, что факторинговые соглашения с поставщиками представляют собой соглашения о финансировании и представила их в составе строки «Кредиты и займы» в краткосрочной части консолидированного отчета о финансовом положении. Проценты за пользование факторингом отражаются в составе финансовых расходов. Изменения в остатках по факторингу кредиторской задолженности отражены в финансовом денежном потоке консолидированного отчета о движении денежных средств.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Монополия.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 Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни и премий 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 (см. Примечание 6).

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 23).

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 7.

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 6 789 507 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г.: снизились бы на 3 918 402 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 11 298 095 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г.: снизились бы на 8 012 741 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. Следующие поправки к стандартам, которые стали обязательными для Группы с 1 января 2021 г., не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы:

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

Опубликован ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Льготы по аренде, связанные с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы

6 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 анализирует финансовую информацию, подготовленную на основе управленческого учета. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности:

6 Информация по сегментам (продолжение)

- Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности не начисляются;
- Резервы под обязательства по судебным разбирательствам и прочие начисления не признаются;
- Отложенные налоговые активы и обязательства не начисляются;
- Обязательства по неиспользованным отпускам не начисляются;
- Прочие незначительные аспекты.

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

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 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	6 950 088	6 199 771	11 622 608	1 911 995	26 684 462
Себестоимость продаж:					
Стоимость горюче-смазочных материалов	(2 150 777)	-	(11 298 095)	(475 822)	(13 924 694)
Расходы на вознаграждение работникам	(1 649 252)	-	-	-	(1 649 252)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(670 790)	-	-	(97 451)	(768 241)
Расходы по краткосрочной аренде транспортных средств	(32 015)	-	-	-	(32 015)
Транспортные услуги	-	(5 722 712)	-	(1 066 795)	(6 789 507)
Расходы на страхование	(148 112)	(10 405)	-	-	(158 517)
Плата за пользование федеральными дорогами	(317 726)	-	-	-	(317 726)
Прочие расходы	(246 285)	-	-	-	(246 285)
Общие и административные расходы:					
Расходы на вознаграждение работникам	(534 585)	(555 594)	(191 813)	(162 543)	(1 444 535)
Расходы на связь	(32 586)	(32 152)	(11 778)	(7 570)	(84 086)
Прочие расходы на персонал	(18 139)	(20 998)	(8 402)	(6 559)	(54 098)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(13 082)	(22 430)	(7 351)	(6 272)	(49 135)
Расходы на маркетинг	(2 849)	(3 351)	(12 946)	(20 590)	(39 736)
Расходы на содержание офиса	(11 734)	(12 669)	(6 133)	(4 335)	(34 871)
Расходы на ПО и лицензии	(14 149)	(10 214)	(5 629)	(4 591)	(34 583)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(9 727)	(13 504)	(2 156)	(1 725)	(27 112)
Прочие расходы	(47 612)	(57 044)	(7 867)	(14 809)	(127 332)
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	46 030	-	-	-	46 030
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	1 096 698	(261 302)	70 438	42 933	948 767

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.****6 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 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	7 838 929	4 147 232	8 197 491	399 932	20 583 584
Себестоимость продаж:					
Стоимость горюче-смазочных материалов	(2 509 363)	-	(7 919 604)	(93 137)	(10 522 104)
Расходы на вознаграждение работникам	(1 781 763)	-	-	-	(1 781 763)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(714 038)	-	-	-	(714 038)
Расходы по краткосрочной аренде транспортных средств	(58 503)	-	-	-	(58 503)
Транспортные услуги	-	(3 650 306)	-	(281 980)	(3 932 286)
Расходы на страхование	(184 798)	(9 302)	-	-	(194 100)
Плата за пользование федеральными дорогами	(360 717)	-	-	-	(360 717)
Прочие расходы	(25 789)	-	-	-	(25 789)
Общие и административные расходы:					
Расходы на вознаграждение работникам	(926 539)	(164 904)	(31 743)	-	(1 123 186)
Расходы на компьютеры и оргтехнику	(23 963)	-	-	-	(23 963)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(22 601)	(13 100)	(2 024)	-	(37 725)
Расходы на связь	(41 513)	(16 682)	(2 090)	-	(60 285)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(18 518)	-	-	-	(18 518)
Налоги, кроме налога на прибыль	(26 259)	-	-	-	(26 259)
Прочие расходы	(122 945)	(4 741)	(8 592)	-	(136 278)
Доход от признания государственной субсидии	190 619	-	-	-	190 619
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	26 503	-	-	-	26 503
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	1 238 742	288 197	233 438	24 815	1 785 192

Сверка выручки сегментов и результатов деятельности сегментов с данными консолидированной финансовой отчетности представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Итого выручка по сегментам	26 684 462	20 583 584
Признание выручки в соответствии со стадией завершения оказания услуг	(3 846)	5 990
Итого консолидированная выручка	26 680 616	20 589 574

АО «МОНОПОЛИЯ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

6 Информация по сегментам (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Результаты деятельности сегментов (ЕБИТДА)	948 767	1 785 192
Признание выручки и затрат в соответствии со стадией завершения оказания услуг	(3 326)	5 182
Восстановление резерва по судебным искам	-	503
Чистый убыток от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	(17 877)	(11 559)
Начисление обязательств по неиспользованным отпускам	(23 248)	(23 253)
Начисление резерва по судебным убыткам	(7 691)	-
Затраты непосредственной материнской организации	-	6 589
Прочие разницы	(6 021)	35 848
ЕБИТДА	890 604	1 798 502
Амортизация основных средств	(138 827)	(366 792)
Амортизация нематериальных активов	(200 227)	(168 940)
Финансовые доходы	30 486	80 076
Финансовые расходы	(877 790)	(900 829)
Текущий налог на прибыль	(20 847)	(12 835)
Отложенный налог	59 931	(114 698)
Чистый (убыток) / прибыль	(256 670)	314 484

7 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 2021 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	-	291	1 010	1 301
Величина кредиторской задолженности	-	-	-	-
Обязательства по аренде	-	-	136 260	136 260
Займы выданные	-	3 000	34 500	37 500
Кредиты и займы	73 462	-	1 050 000	1 123 462

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка от перепродажи топлива	-	-	92	92
Процентные расходы	5 522	-	63 419	68 941
Коммунальные услуги	-	-	8 045	8 045

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами, не учитываемые в составе консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Гарантии, полученные Группой на конец года	446 328	852 087	716 423	2 014 838
Гарантии, предоставленные Группой на конец года	-	20 000	-	20 000

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Валовая величина прочей дебиторской задолженности	-	167	229	396
Величина кредиторской задолженности	-	-	3 493	3 493
Обязательства по аренде	-	-	93 346	93 346
Займы выданные	-	-	9 589	9 589
Кредиты и займы	76 213	-	1 200 000	1 276 213

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка от перепродажи топлива	-	-	64	64
Процентные расходы	5 753	-	46 701	52 454
Коммунальные услуги	-	-	5 051	5 051

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами, не учитываемые в составе консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Гарантии, полученные Группой на конец года	588 000	-	2 625 117	3 213 117
Гарантии, предоставленные Группой на конец года	-	-	11 765	11 765

7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Ключевой управленческий персонал состоит из семи членов Совета директоров Организации (одновременно занимающих должности генеральных директоров, операционного и исполнительного директора), а также финансового директора, начальника отдела логистики, начальника отдела информационных технологий.

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.		2020 г.	
	Расходы	Начисленное обязательство	Расходы	Начисленное обязательство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
- Заработная плата	184 813	9 816	135 534	9 387
- Премии и бонусы	-	-	40 952	40 952
<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности:</i>				
- Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	30 789	1 361	26 044	8 668
Итого	215 602	11 177	202 530	59 007

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
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

8 Основные средства и Активы в форме права пользования

	Основные средства				Активы в форме права пользования					Итого
	Прим.	Грузовые автомобили и полуприцепы	Легковые автомобили	Прочие активы	Авансы и незавершенное строительство	Грузовые автомобили и полуприцепы	Легковые автомобили	Офисные помещения	Прочие активы	
<i>В тысячах российских рублей</i>										
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.		1 887 852	3 080	29 986	-	5 747 975	35 492	151 690	-	7 856 075
Поступления		277 202	5 651	4 163	34 765	-	-	10 184	10 508	342 473
Перевод из одной категории в другую		65 913	1 691	-	-	(65 913)	(1 691)	-	-	-
Выбытие первоначальной стоимости		(119 224)	-	-	(34 765)	(33 876)	-	(14 283)	-	(202 148)
Списание амортизации при выбытии		30 987	-	-	-	8 161	-	-	-	39 148
Амортизация	18,19	(51 864)	(934)	(9 148)	-	(261 706)	(4 643)	(35 578)	(2 919)	(366 792)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		2 090 866	9 488	25 001	-	5 394 641	29 158	112 013	7 589	7 668 756
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 г.		2 567 961	14 253	49 802	-	6 582 063	42 611	181 644	10 508	9 448 842
Накопленная амортизация		(477 095)	(4 765)	(24 801)	-	(1 187 422)	(13 453)	(69 631)	(2 919)	(1 780 086)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.		2 090 866	9 488	25 001	-	5 394 641	29 158	112 013	7 589	7 668 756
Поступления		103 372	-	43 777	68 620	354 219	51 118	74 704	-	695 810
Перевод из одной категории в другую		2 150 491	6 567	-	-	(2 150 491)	(6 567)	-	-	-
Выбытие первоначальной стоимости		(219 247)	(7 227)	(19 282)	-	(28 546)	-	-	-	(274 302)
Списание амортизации при выбытии		65 003	3 167	19 282	-	5 192	-	-	-	92 644
Амортизация	18,19	(31 724)	(661)	(27 562)	-	(34 004)	(1 350)	(40 023)	(3 503)	(138 827)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.		4 158 761	11 334	41 216	68 620	3 541 011	72 359	146 694	4 086	8 044 081
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.		4 602 577	13 593	74 297	68 620	4 757 245	87 162	256 348	10 508	9 870 350
Накопленная амортизация		(443 816)	(2 259)	(33 081)	-	(1216 234)	(14 803)	(109 654)	(6 422)	(1 826 269)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.		4 158 761	11 334	41 216	68 620	3 541 011	72 359	146 694	4 086	8 044 081

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. грузовые автомобили и полуприцепы балансовой стоимостью 3 617 892 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 380 535 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим лицам в качестве обеспечения кредитов и займов. См. Примечания 13, 23.

АО «МОНОПОЛИЯ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

9 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 2020 г.		406 847	13 737	1 274	69 732	491 590
Накопленная амортизация		(183 900)	(4 839)	(218)	-	(188 957)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.		222 947	8 897	1 056	69 732	302 632
Поступления		-	45 773	-	345 107	390 880
Выбытие первоначальной стоимости		-	(21 076)	-	-	(21 076)
Списание амортизации при выбытии		-	21 076	-	-	21 076
Перевод из одной категории в другую		385 192	4 405	180	(389 777)	-
Амортизация	17,18	(131 964)	(36 803)	(173)	-	(168 940)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		476 175	22 272	1 063	25 062	524 572
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.		792 039	35 874	1 454	25 062	854 429
Накопленная амортизация		(315 864)	(13 602)	(391)	-	(329 857)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		476 175	22 272	1 063	25 062	524 572
Поступления		-	7 711	-	381 805	389 516
Перевод из одной категории в другую		344 394	-	387	(344 781)	-
Амортизация	17,18	(180 742)	(19 295)	(190)	-	(200 227)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.		639 827	10 688	1 260	62 086	713 861
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 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 31 декабря 2021 г.		639 827	10 688	1 260	62 086	713 861

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у компании отсутствуют нематериальные активы, которые были бы предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

АО «МОНОПОЛИЯ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 365 263	2 411 336
Активы по договорам с покупателями	372 385	557 273
Прочая дебиторская задолженность	136 604	88 164
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(55 684)	(40 717)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	3 818 568	3 016 056
Предоплата	184 932	206 994
За вычетом резерва под обесценение	(1 251)	(1 256)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 002 249	3 221 794

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

Информация о факторинге дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 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 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность						
- текущая	0%	3 078 256	-	0 %	2 204 748	531
- с задержкой платежа менее 30 дней	5%	203 804	10 327	1 %	124 457	769
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	56%	8 268	4 594	12 %	33 876	4 086
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	17%	28 389	4 936	26 %	10 825	2 802
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	80%	15 031	11 957	45 %	8 849	3 948
- с задержкой платежа свыше 360 дней	76%	31 515	23 870	100 %	28 581	28 581
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (валовая балансовая стоимость)		3 365 263			2 411 336	

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Ожидаемые кредитные убытки		(55 684)			(40 717)	
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (чистая балансовая стоимость)		3 309 579			2 370 619	

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями по состоянию на 31 декабря 2021 г и 2020 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:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.		2020 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
По состоянию на 1 января	40 717	-	43 074	-
Начислено	17 877	-	11 559	-
Использовано	(2 910)	-	(13 916)	-
По состоянию на 31 декабря	55 684	-	40 717	-

11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	21 840	1 718 234
Переводы в пути	2 486	-
Денежные средства в кассе	219	1 140
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	24 545	1 719 374

В целях оценки кредитного риска и классификации денежных средств и эквивалентов денежных средств по уровню кредитного риска Группа использует два подхода – внутреннюю, основанную на кредитном риске, рейтинговую систему и внешнюю оценку уровней риска международным рейтинговым агентством (Moody's). Каждому уровню кредитного риска по единой шкале присваивается определенная степень платежеспособности:

- *Превосходный уровень* – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- *Хороший уровень* – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- *Удовлетворительный уровень* – среднее кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- *Требуется специального мониторинга* – требует более тщательного мониторинга и восстановительного управления.

11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

- *Дефолт* – механизмы кредитования, по которым наступил дефолт.
- Для оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:
 - просрочка заемщиком предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
 - международные рейтинговые агентства включают заемщика в класс рейтингов дефолта;
 - заемщик соответствует критериям вероятной неплатежеспособности, указанным ниже:
 - заемщик умер;
 - заемщик неплатежеспособен;
 - повышается вероятность того, что заемщик начнет процедуру банкротства.

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Соответствующий кредитный рейтинг Moody's	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020г.
Внутренняя шкала оценки уровня кредитного риска			
Хороший уровень	- Baa3	3 609	94 887
Хороший уровень	- Baa2	4 227	-
Хороший уровень	- Ba1	3 416	14 147
Удовлетворительный уровень	- Ba2	9 435	1 590 321
Удовлетворительный уровень	- Ba3	183	18 652
Удовлетворительный уровень	- B1	-	199
Удовлетворительный уровень	- B2	451	28
Удовлетворительный уровень	- BB	519	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе		21 840	1 718 234

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 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 22.

12 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 2021 г. и 31 декабря 2020 г. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 38 500 000 штук с номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

В 2021 г. Группа объявила и выплатила дивиденды в размере 2,5974 руб. на акцию и в общей сумме 100 000 тыс. руб. В 2020 г. Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

В 2019 г. непосредственная материнская компания приняла решение об увеличении добавочного капитала Организации на 563 000 тыс. руб. путем внесения денежных средств. По состоянию 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. добавочный капитал был полностью оплачен.

13 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты банков	1 806 805	2 374 666
Обязательства по аренде	1 218 935	2 888 388
Займы, полученные от связанных сторон (см. Прим. 7)	73 462	1 274 801
Итого долгосрочные кредиты и займы	3 099 202	6 537 855
Обязательства по аренде	1 105 553	1 350 355
Займы, полученные от связанных сторон (см. Прим. 7)	1 050 000	-
Факторинг дебиторской задолженности	1 364 572	1 082 912
Краткосрочные кредиты банков	933 378	29 489
Агентский факторинг	703 365	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	534 038	412 619
Банковские овердрафты	157 978	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 848 884	2 875 375

Процентные ставки по кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. были следующими: 9,15% по банковским овердрафтам, 7% – 14% по кредитам банков, 7,5% – 11,25% по займам, полученным от связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2020 г.: 9,5-9,9% по банковским овердрафтам, 8% – 10,5% по кредитам банков, 7,5% – 13% по займам, полученным от связанных сторон.

Основными банками-кредиторами Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. выступали ПАО Банк Санкт-Петербург, АО Банк Союз, ПАО Банк Таврический, АО МСП Банк. Кредиты и займы Группы представлены в российских рублях.

Подверженность кредитов и займов Группы изменениям процентных ставок раскрывается в Примечании 26.

На 31 декабря 2021 г. кредиты и займы в сумме 2 896 321 тыс. руб. были получены под залог основных средств (31 декабря 2020 г.: 1 226 470 тыс. руб.). См. Примечания 8.

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.

13 Кредиты и займы (продолжение)

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 2021 г.	1 302 084	1 293 724	132 047	2 727 855
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(196 531)	(193 682)	(13 154)	(403 367)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2021 г.	1 105 553	1 100 042	118 893	2 324 488
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2020 г.	1 736 065	3 253 110	-	4 989 175
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(385 710)	(364 722)	-	(750 432)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2020 г.	1 350 355	2 888 388	-	4 238 743
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 1 января 2020 г.	1 537 358	4 840 331	14 786	6 392 475
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(525 559)	(772 165)	(746)	(1 298 470)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 1 января 2020 г.	1 011 799	4 068 166	14 040	5 094 005

Арендованные активы, балансовая стоимость которых раскрыта в Примечании 8, фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

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.

13 Кредиты и займы (продолжение)

<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 2020 г.	2 975 403	989 784	5 094 005	9 059 192
Поступление основного долга	6 009 423	10 923 589	-	16 933 012
Платежи в счет основного долга	(4 894 315)	(6 987 769)	(851 517)	(12 733 601)
Начисленные проценты	282 497	107 814	526 934	917 245
Платежи по процентам	(279 328)	(120 402)	(526 934)	(926 664)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(2 105)	(3 830 104)	(3 745)	(3 835 954)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2020 г.	4 091 575	1 082 912	4 238 743	9 413 230
Поступление основного долга	7 710 340	11 415 783	-	19 126 123
Платежи в счет основного долга	(7 247 948)	(8 112 458)	(2 377 292)	(17 737 698)
Начисленные проценты	374 116	166 785	364 615	905 516
Платежи по процентам	(365 942)	(161 238)	(364 615)	(891 795)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(6 480)	(2 323 847)	463 037	(1 867 290)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2021 г.	4 555 661	2 067 937	2 324 488	8 948 086

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 22.

В таблице ниже представлено изменение чистого долга Группы для каждого отчетного периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Банковские депозиты	Кредиты и займы	Обязательства по факторингу	Обязательства по аренде	Чистый долг
На 1 января 2020 г.	8 428	990 000	(2 975 403)	(989 784)	(5 094 005)	(8 060 764)
Денежные потоки	1 710 946	(990 000)	(835 779)	(3 815 417)	1 378 461	(2 551 791)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	-	(280 392)	3 722 290	(523 199)	2 918 699
На 31 декабря 2020 г.	1 719 374	-	(4 091 574)	(1 082 912)	(4 238 743)	(7 693 855)
Денежные потоки	(1 694 829)	-	(96 450)	(3 142 086)	2 260 863	(2 672 502)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	-	(367 637)	2 157 061	(346 608)	1 442 816
На 31 декабря 2021 г.	24 545	-	(4 555 661)	(2 067 937)	(2 324 488)	(8 923 541)

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.****14 Кредиторская задолженность по прочим налогам**

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>Кредиторская задолженность по прочим налогам со сроком погашения до одного года включает следующее:</i>		
Налог на добавленную стоимость	327 014	345 495
Расходы по социальному страхованию	78 476	35 899
Налог на доходы физических лиц	26 771	20 351
Транспортный налог	7 829	7 568
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	440 090	409 313

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 667 388	1 141 972
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	212 593	134 160
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	1 879 981	1 276 132
Начисленное вознаграждение работникам	233 967	217 883
Предоплаты, полученные от покупателей	386 161	246 220
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 500 109	1 740 235

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. вся торговая и прочая кредиторская задолженность была номинирована в российских рублях.

16 Анализ выручки от продаж по видам

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Монополия.Топливо	11 622 608	8 197 491
Монополия.Тракинг	6 946 242	7 844 919
Монополия.Грузы	6 199 771	4 147 232
Монополия.Бизнес	1 911 995	399 932
Итого выручка от продаж	26 680 616	20 589 574

Предоплаты, полученные от покупателей по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., были зачтены в течение 2021 и 2020 годов в пользу выручки в полной сумме соответственно.

Момент признания выручки (по каждому виду выручки) для 2021 г. приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Товары, переданные в определенный момент времени	-	-	11 622 608	486 058	12 108 666
Услуги, оказанные в течение периода	6 946 242	6 199 771	-	1 425 937	14 571 950
Итого выручка от продаж	6 946 242	6 199 771	11 622 608	1 911 995	26 680 616

АО «МОНОПОЛИЯ»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

16 Анализ выручки от продаж по видам (продолжение)

Момент признания выручки (по каждому виду выручки) для 2020 г. приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Товары, переданные в определенный момент времени	-	-	8 197 491	95 000	8 292 491
Услуги, оказанные в течение периода	7 844 919	4 147 232	-	304 932	12 297 083
Итого выручка от продаж	7 844 919	4 147 232	8 197 491	399 932	20 589 574

17 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Стоимость горюче-смазочных материалов		13 924 694	10 526 089
Транспортные услуги		6 789 507	3 918 402
Расходы на вознаграждение работникам		1 649 252	1 772 138
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		768 241	586 908
Плата за пользование федеральными дорогами		317 726	360 916
Амортизация нематериальных активов	9	164 225	126 612
Расходы на страхование		158 517	192 986
Платный проезд дорог		92 855	68 092
Амортизация основных средств	8	85 011	313 570
Краткосрочная аренда транспортных средств		32 015	58 759
Прочее		153 430	115 484
Итого себестоимость продаж		24 135 473	18 011 393

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 210 525 тыс. руб. (2020 г.: 225 744 тыс. руб.).

18 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Расходы на вознаграждение работникам		1 467 783	1 128 328
Расходы на связь		84 086	66 641
Прочие расходы на персонал		54 098	38 448
Амортизация основных средств	8	53 816	53 222
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги		49 135	19 346
Расходы на маркетинг		39 736	-
Амортизация нематериальных активов	9	36 002	42 328
Расходы на содержание офиса		34 871	24 016
Расходы на ПО и лицензии		34 583	-
Краткосрочная аренда помещений		27 112	26 254
Коммунальные услуги		7 032	4 998
Расходы на страхование		2 590	4 020
Налоги, кроме налога на прибыль		576	28 563
Прочее		15 668	22 309
Итого общие и административные расходы		1 907 088	1 458 473

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 297 494 тыс. руб. (2020 г.: 225 701 тыс. руб.).

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.****19 Прочие операционные доходы и расходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2021 г.	2020 г.
Доход от государственной субсидии		-	190 619
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств		46 030	31 153
Штрафы и претензии, начисленные покупателям, поставщикам и привлеченным перевозчикам		35 150	30 895
Прибыль от продажи запасов		27 571	3 985
Восстановление резервов по судебным искам		-	503
Прочее		14 236	7 850
Итого прочие операционные доходы		122 987	265 005
Штрафы и претензии, выставленные покупателями, поставщиками и привлеченными перевозчиками		(113 454)	(55 850)
Банковские комиссии		(44 323)	(21 507)
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	10	(17 877)	(11 559)
Прочие штрафы и пени		(7 960)	(12 194)
Начисление резервов по судебным искам		(7 691)	-
Чистые курсовые разницы (за исключением разниц, относящихся к кредитам и займам)		(1 939)	(12 227)
Прочее		(16 248)	(8 606)
Итого прочие операционные расходы		(209 492)	(121 943)

В июле – сентябре 2020 г. Группа получила субсидируемый кредит на выплату заработной платы сотрудникам в размере 189 028 тыс. руб. по кредитным договорам с ПАО «Совкомбанк», которые, при выполнении определенных условий, не подлежат возврату. От банка было получено подтверждение о выполнении данных условий, в связи с чем Группа отразила в качестве дохода сумму в размере 190 619 тыс. руб. (включая проценты в сумме 1 591 тыс. руб.).

20 Финансовые доходы и расходы

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(364 615)	(526 934)
Процентные расходы по займам	(262 401)	(241 858)
Процентные расходы по договорам факторинга	(138 987)	(89 845)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	(111 715)	(40 639)
Прочие процентные расходы	(72)	(1 553)
Итого финансовые расходы	(877 790)	(900 829)
Процентные доходы по банковским депозитам	27 548	80 013
Прочие процентные доходы	2 938	63
Итого финансовые доходы	30 486	80 076

АО «МОНОПОЛИЯ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

21 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>	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль	20 847	12 835
Отложенный налог	(59 931)	114 698
Расход по налогу на прибыль за год	(39 084)	127 533

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

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2021 и 2020 гг., составляет 20 %. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(295 754)	442 017
Расчетная сумма (дохода) / расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(59 151)	88 403
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
- Необлагаемые доходы	(17 371)	(3 532)
- Штрафы, пени и прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	8 831	7 939
Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	28 607	34 723
(Доход) / Расход по налогу на прибыль за год	(39 084)	127 533

(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 2021 г.	Восстановлено/ (начислено) в составе прибыли и убытка	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	222 499	183 921	406 420
Разница в признании запасов для целей бухгалтерского и налогового учета	59 598	80 038	139 636
Разница в учете обязательств по аренде	72 131	(58 758)	13 373
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде	91 690	(39 304)	52 386
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	10 338	(3 346)	6 992
Перенесенный налоговый убыток	132 626	41 410	174 036
Резервы под обязательства и прочие отчисления	1 208	12 292	13 500
Разница в признании нематериальных активов		6 497	6 497
<i>Зачет отложенного налога</i>	<i>(145 092)</i>	<i>145 092</i>	<i>-</i>
Отложенные налоговые обязательства	(449 596)	(123 990)	(573 586)
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации, аренды)	(445 720)	(53 161)	(498 881)
Доход, налогооблагаемый в разных периодах	(148 968)	74 263	(74 705)
<i>Зачет отложенного налога</i>	<i>145 092</i>	<i>(145 092)</i>	<i>-</i>

21 Налог на прибыль (продолжение)

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

Налоговые последствия изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2020 г.	Восстановлено/ (начислено) в составе прибыли и убытка	31 декабря 2020г.
Отложенные налоговые активы	63 467	159 032	222 499
Разница в признании запасов для целей бухгалтерского и налогового учета	48 435	11 163	59 598
Разница в учете обязательств по аренде	153 346	(81 215)	72 131
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде	23 460	68 230	91 690
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	8 906	1 432	10 338
Перенесенный налоговый убыток	60 754	71 872	132 626
Резервы под обязательства и прочие отчисления	879	329	1 208
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в периоде признания)	133	(133)	-
<i>Зачет отложенного налога</i>	<i>(232 446)</i>	<i>87 354</i>	<i>(145 092)</i>
Отложенные налоговые обязательства	(175 866)	(273 730)	(449 596)
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (различия в методе начисления налоговой амортизации, аренды)	(352 094)	(93 626)	(445 720)
Доход, налогооблагаемый в разных периодах	(55 800)	(93 168)	(148 968)
Прочее	(418)	418	-
<i>Зачет отложенного налога</i>	<i>232 446</i>	<i>(87 354)</i>	<i>145 092</i>

22 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>	2021 г.	2020 г.
Расчеты с банками по факторингу	(2 323 847)	(3 830 104)
Признание обязательств по аренде	(481 033)	(5 937)
Погашение кредитов и займов вследствие выбытия основных средств	(17 996)	(9 683)
Неденежные операции по финансовой деятельности	(2 822 876)	(3 845 724)

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

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

Финансирование в размере 2 323 847 тыс. руб. (за 2020 г.: 3 830 104 тыс. руб.), полученное Группой в форме факторинга торговой дебиторской 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 задолженности, было учтено в составе чистой суммы денежных средств, использованных в операционной деятельности, консолидированный отчет о движении денежных средств был бы представлен следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	865 902	1 594 664
Изменения в оборотном капитале	(241 989)	(13 081)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(234 994)	715 008
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности	(424 413)	437 603
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от финансовой деятельности	(1 035 422)	558 335

23 Условные и договорные обязательства

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

23 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 2021 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на сумму 2 021 367 тыс. руб. без учета налога на добавленную стоимость (на 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствовали договорные обязательства по приобретению основных средств).

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

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов	Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов
Основные средства	8,13	3 617 892	2 896 321	1 380 535	1 226 470
Итого активы, переданные в залог в качестве обеспечения		3 617 892	2 896 321	1 380 535	1 226 470

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 2021 г. и 2020 г. Группой были соблюдены ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами.

24 Передача финансовых активов

Операции по передаче, не отвечающие критериям прекращения признания финансового актива в полном объеме. Группа передавала финансовые активы в рамках операций, не отвечающих критериям прекращения признания в текущем и предыдущем периодах.

Факторинг торговой дебиторской задолженности. На 31 декабря 2021 г. торговая дебиторская задолженность Группы в размере 2 296 676 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 202 695 тыс. руб.) была передана в адрес факторинговых компаний. 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 2021 г. поступление финансирования от факторинговых компаний в размере 2 067 937 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 082 912 тыс. руб.) было отражено в составе кредитов и займов и представлено в Примечании 13.

24 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.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
Торговая дебиторская задолженность	2 296 676	2 067 937	1 202 695	1 082 912
Итого	2 296 676	2 067 937	1 202 695	1 082 912

25 Управление финансовыми рисками

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

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Прим. 10)		
- Торговая дебиторская задолженность	3 309 579	2 370 619
- Активы по договорам с покупателями	372 385	557 273
- Прочая дебиторская задолженность	136 604	88 164
Денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. Прим. 11)		
- Остатки на банковских счетах до востребования	21 840	1 718 234
Займы выданные	38 586	9 939
Итого отраженные в балансе активы, подверженные кредитному риску	3 878 994	4 744 229
Выданные гарантии – сумма обеспеченных займов	20 000	11 765
Наибольшая подверженность кредитному риску	3 898 994	4 755 994

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

Руководство Группы проводит анализ увеличения сроков непогашенной торговой дебиторской задолженности и следит за состоянием просроченных остатков. Поэтому руководство считает целесообразным предоставлять информацию о сроках погашения и прочую информацию о кредитном риске торговой дебиторской задолженности так, как это раскрыто в Примечании 10.

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 2021 г. у Группы было 26 контрагентов (31 декабря 2020 г.: 21 контрагент) с остатком торговой дебиторской задолженности свыше 20 000 тыс. руб., совокупный размер которой по данным контрагентам составил 1 978 055 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 387 157 тыс. руб.) или 60% валовой стоимости торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2020 г.: 58 %).

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

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

Процентный риск. Группа подвержена риску воздействия колебаний уровней рыночных процентных ставок на свое финансовое положение и денежные потоки. 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 2021 г. заемные средства Группы состояли из долгосрочных и краткосрочных банковских кредитов, банковских овердрафтов, обязательств по факторингу торговой дебиторской задолженности, обязательств по аренде, а также займов, полученных от связанных сторон (см. Примечание 13).

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.

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (см. Примечание 11).

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

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения, включая будущие процентные начисления, по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

В тысячах российских рублей	Прим.	До востребования и в срок менее					Итого
		1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	
Обязательства							
Овердрафты банков	13	158 033	-	-	-	-	158 033
Кредиты банков и займы связанных сторон	13	72 873	1 391 916	1 395 413	2 111 038	26 545	4 997 785
Обязательства по факторингу	13	2 067 937	-	-	-	-	2 067 937
Обязательства по аренде	13	93 628	227 967	980 489	1 293 724	132 047	2 727 855
Торговая кредиторская задолженность	15	1 667 388	-	-	-	-	1 667 388
Прочая финансовая кредиторская задолженность	15	212 593	-	-	-	-	212 593
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов							
		4 272 452	1 619 883	2 375 902	3 404 762	158 592	11 831 591

25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения, включая будущие процентные начисления, по состоянию на 31 декабря 2020 г:

В тысячах российских рублей	Прим.	До востребования и в срок					Итого
		менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	
Обязательства							
Кредиты банков и займы связанных сторон	13	44 039	101 334	616 113	3 940 622	111 551	4 813 659
Обязательства по факторингу	13	1 082 912	-	-	-	-	1 082 912
Обязательства по аренде	13	144 673	289 344	1 302 048	3 253 110	-	4 989 175
Торговая кредиторская задолженность	15	1 141 972	-	-	-	-	1 141 972
Прочая финансовая кредиторская задолженность	15	134 160	-	-	-	-	134 160
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов		2 547 756	390 678	1 918 161	7 193 732	111 551	12 161 878

26 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

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

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

В период 2020 – 2021 гг. Группа также была сосредоточена на оптимизации кредитного портфеля с целью сокращения текущей части долгосрочных обязательств и снижения средневзвешенной процентной ставки по кредитному портфелю. В результате в течение 2020 и 2021 гг. Группа пришла к соглашению с большей частью лизинговых компаний о внесении изменений в договоры аренды и увеличении долгосрочной части обязательств, а также снижении процентных ставок. Кроме того, для повышения ликвидности в мае 2020 г. Группа продлила срок действия и увеличила лимиты банковских овердрафтов, а также получила банковские гарантии на приобретение топлива.

Группа соблюдала все внешние требования к капиталу в течение 2021 г. Эти требования изложены в кредитных договорах Группы, на основании которых дочерние компании Организации обязаны поддерживать стабильное финансовое положение, не ухудшающееся в течение срока действия кредита.

27 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.

28 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 2021 г. и 2020 г. все финансовые активы и обязательства Группы относятся к категориям финансовых активов и обязательств, оцениваемым по амортизированной стоимости.

29 События после окончания отчетного периода

В феврале 2022 г. сохраняющаяся политическая напряженность в регионе обострилась в результате дальнейшего развития ситуации в Украине, что негативно сказалось на товарных и финансовых рынках, а также возросшей волатильности, особенно курсов иностранных валют. С 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля превысил 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться до 59 рублей за 1 евро и 57 рублей за 1 доллар США на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности. 28 февраля 2022 года Центральным Банком Российской Федерации была повышена ключевая ставка до 20%, которая последовательно была снижена до 9,5%. Также было введено требование обязательной продажи 80% валютной выручки, которое в конце мая было сокращено до 50%, а 10 июня 2022 года отменено полностью.

На данный момент невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеприведенные финансовые показатели в конечном итоге выровняются. Было объявлено о ряде санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам в евро и долларах США, включая прекращение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Группы переводить или получать средства. Руководство не может предсказать с какой-либо степенью уверенности влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Группы.

29 События после окончания отчетного периода (продолжение)

В связи с уходом иностранных поставщиков техники с рынка России, договоры поставки транспортных средств, заключенные в 2021 г., были расторгнуты в 1 квартале 2022 г., авансы выданные – возвращены Группе.

Для предотвращения негативного влияния геополитической ситуации и обеспечения необходимого уровня ликвидности руководство объявило ряд мер. Группа пересмотрела бюджеты и операционные планы, сократила уровень не первоочередных расходов. Группа договорилась о сокращении отсрочки платежей с некоторыми крупными клиентами, отменила услугу быстрых платежей для перевозчиков, предоставляемую на онлайн-платформе. Руководство ожидает, что данные меры повысят эффективность оборотного капитала и окажут положительное влияние на операционные денежные потоки.

Группа получила государственную поддержку в виде льготного периода на 6 месяцев по банковским кредитам АО «МСП». Кроме того, Группа провела переговоры с лизингодателями о продлении сроков договоров аренды.

Группа относится к системообразующим предприятиям Санкт-Петербурга, поэтому ожидаются дополнительные меры финансовой поддержки со стороны государства в случае сохранения негативного влияния геополитической ситуации.