

АО «МОНОПОЛИЯ»

**Неаудированная сокращенная консолидированная
промежуточная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Совет директоров и другие должностные лица

Аудиторское заключение независимого аудитора

Неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале	3
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	9
3	Существенная информация об учетной политике	9
4	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	15
5	Приобретение бизнеса	16
6	Информация по сегментам	18
7	Расчеты и операции со связанными сторонами	21
8	Основные средства и Активы в форме права пользования.....	23
9	Нематериальные активы	24
10	Торговая и прочая дебиторская задолженность	25
11	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	26
12	Капитал и резервы	26
13	Кредиты и займы	27
14	Кредиторская задолженность по прочим налогам	29
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	29
16	Обязательство по финансированию поставок	30
17	Анализ выручки от продаж по видам.....	30
18	Себестоимость продаж.....	31
19	Общие и административные расходы.....	32
20	Прочие операционные доходы и расходы	32
21	Финансовые доходы и расходы	33
22	Налог на прибыль.....	33
23	Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности	33
24	Условные и договорные обязательства.....	34
25	Передача финансовых активов	35
26	Раскрытие информации о справедливой стоимости	36
27	События после окончания отчетного периода	36

Совет директоров и другие должностные лица

Совет директоров

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

Юридический адрес

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

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «МОНОПОЛИЯ»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Акционерного общества «МОНОПОЛИЯ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

20 сентября 2024 года

Москва, Российская Федерация

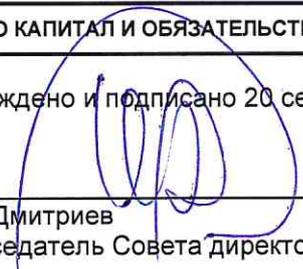


Куликов Алексей Михайлович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104758)

АО «МОНОПОЛИЯ»
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	8	15 148 666	16 384 970
Нематериальные активы	9	2 538 378	1 957 643
Гудвил	5	1 808 212	-
Инвестиционная недвижимость		49 303	50 203
Отложенные налоговые активы		699 670	698 196
Прочие внеоборотные активы		149 548	113 657
Итого внеоборотные активы		20 393 777	19 204 669
Оборотные активы			
Запасы		485 204	479 467
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	8 617 564	7 926 977
Дебиторская задолженность по прочим налогам		222 095	141 657
Предоплата по текущему налогу на прибыль		6 881	69 372
Займы выданные		25 582	1 576 934
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	239 815	718 505
Итого оборотные активы		9 597 141	10 912 912
Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи	8	843 940	416 421
Итого оборотные активы		10 441 081	11 329 333
ИТОГО АКТИВЫ		30 834 858	30 534 002
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		38 500	38 500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(1 477 178)	-
Добавочный капитал		925 700	925 700
Нераспределенная прибыль		3 066 299	3 770 054
Итого капитал, приходящийся на собственников компании		2 553 321	4 734 254
Неконтролирующая доля участия	12	2 198 061	2 056 756
ИТОГО КАПИТАЛ		4 751 382	6 791 010
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	4 821 957	4 973 773
Финансовое обязательство по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	205 811	-
Отложенные налоговые обязательства		1 688 447	1 808 839
Итого долгосрочные обязательства		6 716 215	6 782 612
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	10 458 773	9 269 074
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	5 726 663	5 485 207
Обязательство по финансированию поставок	16	1 925 499	368 061
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	942 541	1 775 554
Финансовое обязательство по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	258 821	-
Резервы под обязательства и отчисления		42 741	35 100
Обязательства по текущему налогу на прибыль		12 223	27 384
Итого краткосрочные обязательства		19 367 261	16 960 380
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 083 476	23 742 992
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 834 858	30 534 002

Утверждено и подписано 20 сентября 2024 г.



 И. В. Дмитриев
 Председатель Совета директоров



 Е. В. Михайлова
 Исполнительный Директор

АО «МОНОПОЛИЯ»**Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г. *
Выручка от продаж	17	29 598 909	20 867 627
Себестоимость продаж	18	(27 930 013)	(19 561 969)
Валовая прибыль		1 668 896	1 305 658
Прочие операционные доходы	20	630 167	554 809
Общие и административные расходы	19	(2 275 453)	(1 324 480)
Прочие операционные расходы	20	(169 931)	(283 520)
Сумма превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса	5	-	3 957 957
Операционный (убыток) / прибыль		(146 321)	4 210 424
Финансовые доходы	21	88 954	40 139
Финансовые расходы	21	(1 558 242)	(624 775)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(1 615 609)	3 625 788
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	22	304 776	(38 677)
(Убыток) / прибыль за период		(1 310 833)	3 587 111
(Убыток) / прибыль, относимый на:			
- собственников Организации		(1 117 471)	3 601 023
- неконтролирующую долю участия		(193 362)	(13 912)
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный (убыток) / прибыль за период		(1 310 833)	3 587 111
Итого совокупный (убыток) / прибыль за период, относимый на:			
- собственников Организации		(1 117 471)	3 601 023
- неконтролирующую долю участия		(193 362)	(13 912)

* Сравнительные данные в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев 2024 года, закончившихся 30 июня 2024 года, были скорректированы. Информация о проведенных корректировках включена в Примечание 1.

АО «МОНОПОЛИЯ»
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал, относимый на собственников компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.		38 500	-	925 700	(150 555)	813 645	-	813 645
Прибыль за период *		-	-	-	3 601 023	3 601 023	(13 912)	3 587 111
Итого совокупная прибыль за период *		-	-	-	3 601 023	3 601 023	(13 912)	3 587 111
Взнос непосредственной материнской организации в капитал компании Группы Объединение бизнеса	5	-	-	-	5 019	5 019	-	5 019
		-	-	-	-	-	2 033 791	2 033 791
Остаток на 30 июня 2023 г.		38 500		925 700	3 455 487	4 419 687	2 019 879	6 439 566
Остаток на 1 января 2024 г.		38 500	-	925 700	3 770 054	4 734 254	2 056 756	6 791 010
Убыток за период		-	-	-	(1 117 471)	(1 117 471)	(193 362)	(1 310 833)
Итого совокупный убыток за период		-	-	-	(1 117 471)	(1 117 471)	(193 362)	(1 310 833)
Выкуп собственных акций	12	-	(1 477 178)	-	-	(1 477 178)	-	(1 477 178)
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	12	-	-	-	424 916	424 916	334 667	759 583
Объявленные дивиденды	12	-	-	-	(11 200)	(11 200)	-	(11 200)
Остаток на 30 июня 2024 г.		38 500	(1 477 178)	925 700	3 066 299	2 553 321	2 198 061	4 751 382

* Сравнительные данные в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете об изменениях в капитале за период 6 месяцев 2024 года, закончившихся 30 июня 2024 года, были скорректированы. Информация о проведенных корректировках включена в Примечание 1.

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 36 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»
Неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств

В тысячах российских рублей	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г. **
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(1 615 609)	3 625 788
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	8,18,19	549 060	439 873
Амортизацию нематериальных активов	9,18,19	272 071	206 604
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	10,20	18 718	7 245
Доход от списания кредиторской задолженности		418	(5)
Прибыль от продажи запасов		(4 642)	-
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	20	(163 481)	(491 495)
Доход от списания обязательства по вознаграждению		-	(66 014)
Финансовые доходы	21	(88 954)	(40 139)
Финансовые расходы	21	1 558 242	624 775
Курсовые разницы	20	(4 948)	2 448
Суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса		-	(3 957 957)
Прочие неденежные операционные расходы / (доходы)		(83 228)	508
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		437 647	351 631
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 473 833)	(4 299 631)
Уменьшение запасов		(1 125)	(43 076)
(Уменьшение) / увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(563 199)	2 514 633
Увеличение / (уменьшение) обязательства по финансированию поставок		1 542 952	(1 195 715)
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам		(466 645)	371 947
Изменения в оборотном капитале		(1 961 850)	(2 651 842)
Налог на прибыль уплаченный		(195 157)	(4 498)
Проценты полученные		86 801	25 276
Проценты уплаченные		(251 720)	(62 363)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(1 884 279)	(2 341 796)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 070 642)	(52 437)
Приобретение векселя		-	(350 000)
Платежи за приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	5	(1 771 952)	(3 249 461)
Поступления от продажи основных средств		2 162 410	1 531 020
Приобретение нематериальных активов	9	(298 105)	(430 048)
Погашение займов, выданных прочим лицам		1 550 706	-
Займы, выданные связанным сторонам		-	(27 246)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		572 417	(2 578 172)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	13	22 531 573	17 464 684
Погашение кредитов и займов	13	(19 822 206)	(11 552 361)
Выбытие при выкупе собственных акций	12	(1 477 178)	-
Проценты уплаченные	13	(1 313 431)	(536 782)
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия	12	928 046	-
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(11 200)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		835 604	5 375 541
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(2 432)	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	11	718 505	38 354
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	11	239 815	493 927

* Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из неаудированного сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 23.

** Сравнительные данные в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств за период 6 месяцев 2024 года, закончившихся 30 июня 2024 года, были скорректированы. Информация о проведенных корректировках включена в Примечание 1.

Прилагаемые примечания на стр. 5 – 36 являются неотъемлемой частью настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****1 Общие сведения о Группе и ее деятельности**

Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., для АО «МОНОПОЛИЯ» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Организации не было непосредственной материнской компании. У Организации нет конечной контролирующей стороны на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа состояла из следующих организаций, все из которых зарегистрированы в Российской Федерации:

Название предприятия	Вид деятельности	Доля участия в уставном капитале	
		30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АО «МОНОПОЛИЯ»	Холдинговая компания		
ООО «МОНОПОЛИЯ»	Транспортно-экспедиционные услуги, продажа топлива	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ.Онлайн»	Грузовые перевозки	100%	100%
ООО «Фортис»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ Файненшл Сервисес»	Сдача в аренду транспортных средств с правом выкупа по проекту Монополия. Бизнес	100%	100%
ООО «МОНОПОЛИЯ Инвестмент»	Холдинговая компания	100%	100%
ПАО «ГЛОБАЛТРАК МЕНЕДЖМЕНТ	Холдинговая компания	75,07%	75,07%
АО «Лорри»	Грузовые перевозки	75,07%	75,07%
ООО «МАГНА»	Грузовые перевозки	75,07%	75,07%
ООО «Лонгран Логистик»*	Грузовые перевозки	-	75,07%
ООО «Глобалтрак Лоджистик»	Грузовые перевозки	75,07%	75,07%
ООО «Уралтрансинвест»	Предоставление недвижимого имущества в аренду	75,07%	75,07%
ООО «ГРУЗОПРОВОД»*	Грузовые перевозки	-	75,07%
ООО «ГТ ИТ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	75,07%	75,07%
ООО «Умная логистика»**	Разработка компьютерного программного обеспечения	72%	-

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

** 22 февраля 2024 года Группа получила контроль над ООО «Умная Логистика». Информация о приобретении включена в Примечание 5.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы являются организация перевозок, оказание транспортно-экспедиторских услуг на территории Российской Федерации, а также оптовая реализация топлива. Группа оперирует грузовыми автомобилями с полуприцепами и перевозит различные виды грузов, в том числе грузы, требующие особого температурного режима. По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа имела 1 896 сцепок грузовых автомобилей с полуприцепами, в том числе 800 сцепок, переданных в проект Монополия.Бизнес (31 декабря 2023 г.: 1 944 сцепок, в том числе 683 сцепок, переданных в проект Монополия.Бизнес). В рамках проекта Монополия.Бизнес Группа предоставляет индивидуальным предпринимателям в аренду сцепку на срок от 5 до 6 лет с возможностью последующего выкупа 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.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

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

Руководство Группы приняло решение, что данная сделка является сделкой под общим контролем. Указанная сделка под общим контролем была учтена в консолидированной отчетности АО «Монополия» за 2023 г. ретроспективно с применением метода оценки организации-предшественника. Группа выполнила соответствующие корректировки в сравнительных данных в настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Свод корректировок в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период 6 месяцев 2024 года, закончившихся 30 июня 2024 года, представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. до корректировки	Проведенная корректировка сравнительных данных	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. с учетом корректировки
Выручка от продаж	17 168 954	3 698 673	20 867 627
Себестоимость продаж	(16 112 515)	(3 449 454)	(19 561 969)
Валовая прибыль	1 056 439	249 219	1 305 658
Прочие операционные доходы	529 729	25 080	554 809
Общие и административные расходы	(1 105 358)	(219 122)	(1 324 480)
Прочие операционные расходы	(211 846)	(71 674)	(283 520)
Сумма превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса	-	3 957 957	3 957 957
Операционный (убыток) / прибыль	268 964	3 941 460	4 210 424
Финансовые доходы	18 031	22 108	40 139
Финансовые расходы	(446 293)	(178 482)	(624 775)
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(159 298)	3 785 086	3 625 788
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	4 233	(42 910)	(38 677)
(Убыток) / прибыль за период	(155 065)	3 742 176	3 587 111

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)**

Свод корректировок в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете об изменениях в капитале за период 6 месяцев 2024 года, закончившихся 30 июня 2024 года, представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Нераспределённая прибыль/(накопленный убыток)	Итого капитал, приходящийся на собственников компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Убыток за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. до корректировки	(155 065)	(155 065)	-	(155 065)
Итого совокупный убыток за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. до корректировки	(155 065)	(155 065)	-	(155 065)
Остаток на 30 июнь 2023г. до корректировки	(305 620)	658 580	-	658 580
Проведенная корректировка прибыли/(убытка) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	3 756 088	3 756 088	(13 912)	3 742 176
Проведенная корректировка совокупной прибыли/(совокупного убытка) за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	3 756 088	3 756 088	(13 912)	3 742 176
Проведенная корректировка взноса непосредственной материнской организации в капитал компании Группы	5 019	5 019	-	5 019
Проведенная корректировка при объединении бизнеса	-	-	2 033 791	2 033 791
Проведенная корректировка остатка на 30 июнь 2023 г.	3 761 107	3 761 107	2 019 879	5 780 986
Прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. с учетом корректировки	3 601 023	3 601 023	(13 912)	3 587 111
Итого совокупный убыток за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. с учетом корректировки	3 601 023	3 601 023	(13 912)	3 587 111
Взнос непосредственной материнской организации в капитал компании Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. с учетом корректировки	5 019	5 019	-	5 019
Объединение бизнеса за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. с учетом корректировки	-	-	2 033 791	2 033 791
Остаток на 30 июнь 2023г. с учетом корректировки	3 455 487	4 419 687	2 019 879	6 439 566

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

Свод корректировок в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств за период 6 месяцев 2024 года, закончившихся 30 июня 2024 года, представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. до корректировки	Проведенная корректировка сравнительных данных	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. с учетом корректировки
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(159 298)	3 785 086	3 625 788
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств и активов в форме права пользования	54 041	385 832	439 873
Амортизацию нематериальных активов	189 704	16 900	206 604
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 141)	8 386	7 245
Доход от списания кредиторской задолженности	-	(5)	(5)
Прибыль за вычетом убытка от выбытия основных средств	(482 496)	(8 999)	(491 495)
Доход от списания обязательства по вознаграждению	-	(66 014)	(66 014)
Финансовые доходы	(18 031)	(22 108)	(40 139)
Финансовые расходы	446 293	178 482	624 775
Курсовые разницы	2 519	(71)	2 448
Суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса		(3 957 957)	(3 957 957)
Прочие неденежные операционные расходы / (доходы)	964	(456)	508
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	32 555	319 076	351 631
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 843 737)	(1 455 894)	(4 299 631)
Уменьшение запасов	2 115	(45 191)	(43 076)
(Уменьшение) / увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	1 572 344	942 289	2 514 633
Увеличение обязательств по торговому финансированию	-	(1 195 715)	(1 195 715)
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам	371 946	1	371 947
Изменения в оборотном капитале	(897 332)	(1 754 510)	(2 651 842)
Налог на прибыль уплаченный	-	(4 498)	(4 498)
Проценты полученные	18 031	7 245	25 276
Проценты уплаченные	(458 283)	395 920	(62 363)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(1 305 029)	(1 036 767)	(2 341 796)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	(47 659)	(4 778)	(52 437)
Приобретение векселя	(350 000)	-	(350 000)
Платежи за приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	-	(3 249 461)	(3 249 461)
Поступления от продажи основных средств	1 522 021	8 999	1 531 020
Приобретение нематериальных активов	(386 917)	(43 131)	(430 048)
Займы, выданные связанным сторонам	(700 653)	673 407	(27 246)
Погашение займов, выданных прочим лицам	300	(300)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	37 092	(2 615 264)	(2 578 172)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	14 310 041	3 154 643	17 464 684
Погашение кредитов и займов	(13 051 163)	1 498 802	(11 552 361)
Проценты уплаченные	-	(536 782)	(536 782)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1 258 878	4 116 663	5 375 541
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	38 354	-	38 354
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	29 295	464 632	493 927

Валюта представления неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Если не указано иное, показатели данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной 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 (Примечание 24). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, а 26 июля 2024 года была повышена до 18%.

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

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

3 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная неаудированная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит всей информации, обязательной для раскрытия в рамках годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Результаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., не обязательно отражают результаты, ожидаемые за весь финансовый год.

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

Краткосрочные обязательства Группы превышают оборотные активы на сумму 8 926 180 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на сумму 5 631 047 тыс. руб.).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Общий совокупный убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. составил 1 310 833 тыс. руб. В консолидированной финансовой отчетности за 2023 год посредством ретроспективного учета сделки по объединению бизнеса под общим контролем с Группой компаний ГТМ Группа отразила чистую прибыль в размере 3 889 263 млн рублей, в основном за счет суммы от превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса в размере 3 957 957 млн рублей (Примечание 5). Данное превышение сложилось в основном по причине признания по справедливой стоимости приобретенных в рамках объединения бизнеса основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, переоценка которых в соответствии с правилами учета с момента признания амортизируется в составе себестоимости Группы, а остаточная стоимость такой переоценки при выбытии основных средств уменьшает доходы от реализации основных средств, отраженные по статье Прочие операционные доходы. В настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в составе статьи Себестоимость была учтена амортизация такой переоцененной стоимости основных средств и нематериальных активов в сумме 322 235 тыс. руб. и 29 159 тыс. руб., соответственно (Примечание 18), а также в статье Прочие операционные доходы было учтено списание переоцененной стоимости основных средств при выбытии на сумму 567 404 тыс. руб. (Примечание 20). Таким образом, если учесть все обозначенные выше корректировки, чистый убыток Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составил бы 575 795 тыс. руб. Сложившийся убыток обусловлен фактором роста процентных расходов на фоне усиления геополитической напряженности и повышения процентных ставок.

Расчет скорректированной чистой прибыли Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (не является показателем, определенным в соответствии с МСФО):

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Операционный убыток		(146 321)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация переоцененной стоимости основных средств при приобретении бизнеса *	18	322 235
Списание при выбытии переоцененной в рамках приобретения бизнеса стоимости основных средств **	20	567 404
Амортизация переоцененной стоимости нематериальных активов при приобретении бизнеса	18	29 159
Скорректированная операционная прибыль		772 477
Финансовые доходы		88 954
Финансовые расходы		(1 558 242)
Скорректированный убыток до налогообложения		(696 811)
Доход по налогу на прибыль		304 776
Корректировка отложенного налога на прибыль		(183 760)
Скорректированный чистый убыток		(575 795)

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В качестве основных источников финансирования текущих обязательств руководство рассматривает следующее:

- Группа имеет свободный лимит на финансирование операций по выкупу у Группы части грузовых автомобилей и прицепов лизинговой компанией с целью их дальнейшей передачи в лизинг индивидуальным предпринимателям в рамках развития и масштабирования направления Монополия.бизнес. Совокупный объем финансирования составляет 7 млрд. руб., в настоящее время банками на стадии подписания с банком находятся новые лимиты на сумму 5 млрд. руб. По состоянию на отчетную дату в рамках соглашения было реализовано 1 324 единицы грузовой техники на общую сумму более 6,3 млрд. руб. В течение последующих 12 месяцев с отчетной даты планируется дальнейшее масштабирование проекта – продажа лизинговой компании-партнеру более 1 710 единиц транспортных средств, в результате чего ожидается существенное снижение чистого долга.
- В связи со сложившимся дефицитом новой грузовой техники на российском рынке с конца 2021 г., рыночная стоимость автомобилей, принадлежащих на момент утверждения настоящей неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группе, существенно превышает балансовую стоимость. По оценке руководства Группы, на момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности рыночная стоимость грузовых автомобилей и прицепов превышает балансовую по меньшей мере половине единиц техники в 2-3 раза. Это позволяет Группе привлекать долгосрочное финансирование под залог имеющейся грузовой техники в объемах, достаточных для финансирования деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты даже в случае падения поступлений от основной деятельности.
- Группа продолжает развивать сотрудничество с факторинговыми компаниями в целях финансирования оборотного капитала. С рядом финансовых организаций было достигнуто соглашение об увеличении лимита факторинга совокупно до 4,5 млрд. руб.
- 9 сентября 2024 года Группа осуществила регистрацию программы биржевых облигаций серии 001P общим объемом 50 млрд. руб. (Примечание 27).

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

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

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 неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

На 30 июня 2024 г. официальные обменные курсы закрытия, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 85,7480 руб. за 1 долл. США, 92,4184 руб. за 1 Евро (31 декабря 2023 г.: 89,6883 за 1 долл. США, 99,1919 за 1 Евро).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

Использование оценок и допущений. Подготовка неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства Группы формирования суждений, оценок и допущений, которые влияют на применение принципов учетной политики и на отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. При подготовке данной неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководством Группы были использованы те же значительные суждения в отношении применения принципов учетной политики и основных источников неопределенности, а также методов признания выручки от продаж, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на эту дату.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательство по финансированию поставок. По состоянию на 30 июня 2024 г. у Группы заключены агентские договоры с кредитным учреждением (далее – «Агент»), согласно которым Агент принимает на себя обязательство за вознаграждение осуществлять выплату платежей в пользу контрагентов Группы, а также вести учет денежных требований, по которым Агентом выплачены платежи. Группа, в свою очередь, обязуется компенсировать Агенту сумму, выплаченных Агентом платежей и выплатить вознаграждение.

Руководство рассматривает оказание услуг по данным агентским договорам как оказание услуг в рамках основной (операционной) деятельности, в которых Группа выступает в качестве принципала. Группа учитывает операции по данным договорам следующим образом:

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

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

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

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

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

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

Если Группа осуществляет деятельность путем передачи услуг клиенту до того, как клиент выплатит вознаграждение или до того, как наступит срок платежа, договор представляется в составе «активов по договорам с покупателями». Активы по договорам с покупателями представляют собой право Группы на вознаграждение в обмен на предоставленные услуги. Группа представляет такие активы в составе статьи «торговая и прочая дебиторская задолженность» в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном 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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Новые стандарты и интерпретации. С 1 января 2024 г. вступили в силу Поправки «Долгосрочные обязательства с ковенантами» к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее – «Поправки»). Одной из основных целей Поправок является повышение качества информации в отношении долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами), которую предоставляет организация, когда ее право отсрочить погашение обязательства зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты. Группа раскрыла информацию о ковенантах в отношении долгосрочных обязательств в соответствии с руководством Поправок (Примечание 13).

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2024 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). В соответствии с переходными положениями данных поправок Группа не обязана применять данный стандарт в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Эффект от применения данного стандарта будет раскрыт в годовой консолидированной финансовой отчетности.

4 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2024 г. и не были приняты Группой досрочно:

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

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

5 Приобретение бизнеса***Приобретение Группы компаний ПАО «ГТМ»***

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

Приобретение ООО «Умная логистика»

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

В тысячах российских рублей

Уплаченная сумма денежных средств	1 800 000
Принятое обязательство по условному возмещению	464 632

Итого переданное возмещение	2 264 632
------------------------------------	------------------

5 Приобретение бизнеса (продолжение)

В соответствии с соглашением об опционах Группа должна выплатить владельцам оставшейся 28% доли приобретенной организации условное возмещение, рассчитанное по формуле на основе будущего значения показателя EBITDA приобретенной организации, но не менее минимальной суммы 500 000 тыс. руб. (максимальная сумма платежа не ограничена). Недисконтированная потенциальная сумма всех будущих платежей, выполнение которых может потребоваться от Группы согласно соглашению об условном возмещении, может составить от 500 000 тыс. руб. до 967 945 тыс. руб. Сумма справедливой стоимости условного возмещения в размере 464 632 тыс. руб. была определена на основе применения доходной модели. Оценка справедливой стоимости основана на допущении о диапазоне ставки дисконтирования, составляющем от 18.02 до 18.20 процентов, и допущении о расчетном показателе EBITDA, скорректированном с учетом вероятности, от 126 224 тыс. руб. до 315 867 тыс. руб. за 2024 г. и от (16 679) тыс. руб. до 495 346 тыс. руб. за 2025 г. Группа признала обязательство по выкупу неконтролирующей доли участия и не признала неконтролирующую долю участия. Принятое обязательство по условному возмещению в последующем будет учитываться по справедливой стоимости через прибыль или убытки.

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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Соответствующая справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		28 048
Основные средства	8	17 728
Нематериальные активы	9	570 395
Запасы		98
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3 237
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(73 258)
Отложенные налоговые обязательства		(87 476)
Прочие краткосрочные обязательства		(2 352)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации		456 420
За вычетом неконтролирующей доли участия		-
Гудвил, связанный с приобретением		1 808 212
Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной организации		2 264 632
За вычетом: неденежной оплаты (условное возмещение)		(464 632)
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной дочерней организации		(28 048)
Выбытие денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении		1 771 952

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

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

5 Приобретение бизнеса (продолжение)

Гудвил в основном обусловлен прибыльностью приобретенного бизнеса и значительными синергиями между двумя бизнесами. Эффект синергии будет достигнут благодаря взаимной интеграции, что повлияет на совокупный объем выполненных заказов на платформе Монополия.Онлайн и приведет к росту доходов Группы.

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

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

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****6 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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	4 666 006	10 149 827	10 931 758	3 851 318	29 598 909
Себестоимость продаж:	(4 236 193)	(8 638 573)	(10 805 342)	(3 600 298)	(27 280 406)
Стоимость горюче-смазочных материалов	(761 097)	-	(10 748 113)	(882 045)	(12 391 255)
Транспортные услуги	-	(8 598 577)	-	(2 702 647)	(11 301 224)
Расходы на вознаграждение работникам	(1 786 018)	-	-	-	(1 786 018)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(1 095 177)	-	-	-	(1 095 177)
Плата за пользование федеральными дорогами	(63 704)	-	-	-	(63 704)
Расходы на страхование	(149 142)	(29 083)	-	(13 289)	(191 514)
Платный проезд дорог	(17 023)	-	-	-	(17 023)
Налоги, кроме налога на прибыль	(21 176)	-	-	-	(21 176)
Прочие расходы	(342 856)	(10 913)	(57 229)	(2 317)	(413 315)
Общие и административные расходы:	(787 662)	(838 025)	(172 613)	(305 629)	(2 103 929)
Расходы на вознаграждение работникам	(655 469)	(661 778)	(145 242)	(247 412)	(1 709 901)
Расходы на связь	(6 309)	(36 360)	(2 868)	(9 813)	(55 350)
Прочие расходы на персонал	(3 889)	(19 473)	(3 311)	(6 707)	(33 380)
Расходы на содержание офиса	(4 667)	(15 686)	(1 846)	(3 723)	(25 922)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(15 952)	(17 207)	(5 678)	(6 657)	(45 494)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(9 867)	(23 051)	(1 569)	(3 029)	(37 516)
Расходы на маркетинг	1 759	(16 319)	(6 056)	(18 498)	(39 114)
Расходы на ПО и лицензии	(13 776)	(18 083)	(2 241)	(4 954)	(39 054)
Прочие расходы	(79 492)	(30 068)	(3 802)	(4 836)	(118 198)
Прочие операционные доходы/(расходы)	307 599	(4 189)	(2 008)	(4 647)	296 755
Прибыль за вычетом убытка/ (убыток за вычетом прибыли) от выбытия основных средств	26 370	-	-	137 111	163 481
Корректировка списания при выбытии переоцененной на момент приобретения бизнеса стоимости основных средств (Прим. 20)				567 404	567 404
Корректировка на единовременные расходы, связанные со сделкой по приобретению бизнеса (Прим. 5)		9 540			9 540
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	(23 880)	678 580	(48 205)	645 259	1 251 754

АО «МОНОПОЛИЯ»
Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
6 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Выручка по договорам с покупателями	4 273 687	5 659 851	8 892 220	2 041 869	20 867 627
Себестоимость продаж:	(3 360 260)	(5 333 802)	(8 589 823)	(1 734 509)	(19 018 394)
Стоимость горюче-смазочных материалов	(1 158 961)	-	(8 559 815)	(462 882)	(10 181 658)
Транспортные услуги	(93 993)	(5 265 333)	-	(1 185 486)	(6 544 812)
Расходы на вознаграждение работникам	(1 009 947)	(42 595)	-	-	(1 052 542)
Материалы, ремонт и техническое обслуживание	(655 423)	-	-	(80 846)	(736 269)
Плата за пользование федеральными дорогами	(190 085)	-	-	-	(190 085)
Расходы на страхование	(86 943)	(22 436)	-	(4 514)	(113 893)
Платный проезд дорог	(52 719)	-	-	-	(52 719)
Налоги, кроме налога на прибыль	(21 690)	-	-	-	(21 690)
Расходы по краткосрочной аренде транспортных средств	(2 838)	-	-	-	(2 838)
Прочие расходы	(87 661)	(3 438)	(30 008)	(781)	(121 888)
Общие и административные расходы:	(330 534)	(573 811)	(174 830)	(142 403)	(1 221 578)
Расходы на вознаграждение работникам	(268 879)	(461 919)	(143 355)	(128 342)	(1 002 495)
Расходы на связь	(8 684)	(37 015)	(7 802)	(3 734)	(57 235)
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги	(6 720)	(10 568)	(5 789)	(2 339)	(25 416)
Расходы на содержание офиса	(2 893)	(6 805)	(1 537)	(810)	(12 045)
Расходы на ПО и лицензии	(6 516)	(12 487)	(2 758)	(1 373)	(23 134)
Прочие расходы на персонал	(8 604)	(8 311)	(2 517)	(1 625)	(21 057)
Расходы по краткосрочной аренде помещений	(11 891)	(9 191)	(2 067)	(1 946)	(25 095)
Расходы на маркетинг	(6 406)	(9 717)	(2 499)	(1 094)	(19 716)
Прочие расходы	(9 941)	(17 798)	(6 506)	(1 140)	(35 385)
Прочие операционные расходы	(187 563)	(27 709)	(40)	(4 894)	(220 206)
Прибыль за вычетом убытка/ (убыток за вычетом прибыли) от выбытия основных средств	3 107	-	-	488 388	491 495
Результаты деятельности сегмента (ЕБИТДА)	398 437	(275 471)	127 527	648 451	898 944

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
ЕБИТДА	1 251 754	898 944
Прибыль от выгодного приобретения бизнеса	-	3 957 957
Корректировка списания переоцененной на момент приобретения бизнеса стоимости основных средств при выбытии (Прим. 20)	(567 404)	-
Корректировка на единовременные расходы, связанные со сделкой по приобретению бизнеса (Прим. 5)	(9 540)	-
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(549 060)	(439 873)
Амортизация нематериальных активов	(272 071)	(206 604)
Финансовые доходы	88 954	40 139
Финансовые расходы	(1 558 242)	(624 775)
Текущий налог на прибыль	78 945	(117 249)
Отложенный налог	225 831	78 572
Чистый (убыток) / прибыль	(1 310 833)	3 587 111

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 30 июня 2024 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Валовая величина торговой дебиторской задолженности	29	58 970	58 999
Займы выданные	-	25 000	25 000
Величина кредиторской задолженности	-	722	722
Обязательства по аренде	-	389 640	389 640
Кредиты и займы	-	12 679	12 679

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2024 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Прочая выручка	-	408	408
Процентные доходы	-	1 057	1 057
Процентные расходы	4 809	30 059	34 868

Прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами, не учитываемые в составе неаудированного сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционеры	Итого
Гарантии, полученные Группой	4 358 623	4 358 623
Гарантии, предоставленные Группой	20 000	20 000

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

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

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****7 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Выручка от оказания транспортных услуг	-	-	-	-
Выручка от перепродажи топлива	-	-	-	-
Прочая выручка	-	-	400	400
Транспортные услуги	-	-	-	-
Коммунальные услуги	-	-	(4 517)	(4 517)
Процентные доходы	-	576	1 054	1 630
Процентные расходы	(2 627)	-	-	(2 627)

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

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

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 других директоров, ответственных за планирование, управление и контроль за деятельностью Группы.

Информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
- Заработная плата	178 023	98 671
- Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	24 390	10 974
Итого	202 413	109 645

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 неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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	Земля и здания	Прочие активы	Авансы и незавершенное строительство	Грузовые автомобили и полуприцепы	Легковые автомобили		Земля и здания
<i>В тысячах российских рублей</i>										
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.		4 317 394	30 139	-	34 694	74 167	2 535 373	56 493	106 490	7 154 750
Поступления		1 200	2 205	-	11 862	111 336	1 663	-	12 517	140 783
Приобретение бизнеса		9 685 508	-	81 814	7 700	3 546	1 890 688	-	49 321	11 718 877
Перевод из одной категории в другую (Первоначальная стоимость)		656 008	3 555	-	-	-	(656 008)	(3 555)	-	-
Перевод из одной категории в другую (Амортизация)		(141 595)	(688)	-	-	-	141 595	688	-	-
Выбытие первоначальной стоимости		(1 375 263)	-	-	(144)	(77 713)	(3 850)	(1 790)	(5 001)	(1 464 061)
Списание амортизации при выбытии		335 491	-	-	-	-	744	128	724	337 087
Амортизация	18,19	(281 686)	(341)	(1 371)	(10 584)	-	(105 662)	(1 576)	(38 653)	(439 873)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.		13 197 057	34 870	80 443	43 528	111 336	3 804 543	50 388	125 398	17 447 563
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 г.		14 541 150	52 462	164 004	149 771	111 336	4 401 596	55 389	367 058	19 842 766
Накопленная амортизация		(1 344 093)	(17 592)	(83 561)	(106 243)	-	(597 053)	(5 001)	(241 660)	(2 395 203)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.		13 197 057	34 870	80 443	43 528	111 336	3 804 543	50 388	125 398	17 447 563
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 г.		12 753 626	50 229	164 004	207 334	3 000	4 632 468	109 188	618 286	18 538 135
Накопленная амортизация		(1 279 835)	(16 749)	(87 631)	(120 811)	-	(383 347)	(3 674)	(261 118)	(2 153 165)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.		11 473 791	33 480	76 373	86 523	3 000	4 249 121	105 514	357 168	16 384 970
Поступления		1 074 095	-	-	5 402	-	267 975	-	149 938	1 497 410
Приобретение бизнеса		-	-	-	16 000	4 947	-	-	-	20 948
Перевод из одной категории в другую (Первоначальная стоимость)		1 645 622	-	-	-	-	(1 645 622)	-	-	-
Перевод из одной категории в другую (Амортизация)		(205 441)	-	-	-	-	205 441	-	-	-
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – первоначальная стоимость		(912 262)	2 714	-	-	-	(62 971)	(2 714)	-	(975 233)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи – амортизация		129 225	(370)	-	-	-	2 068	370	-	131 293
Выбытие первоначальной стоимости		(1 380 010)	-	-	(233)	-	(89 907)	-	(205 072)	(1 675 222)
Списание амортизации при выбытии		104 203	-	-	267	-	11 176	-	197 915	313 561
Амортизация	18,19	(395 890)	(237)	(3 770)	(14 883)	-	(72 632)	(1 942)	(59 706)	(549 060)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.		11 533 333	35 587	72 603	93 076	7 947	2 864 649	101 228	440 243	15 148 666
Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 г.		13 181 071	52 943	164 004	228 503	7 947	3 101 943	106 474	563 152	17 406 037
Накопленная амортизация		(1 647 738)	(17 356)	(91 401)	(135 427)	-	(237 294)	(5 246)	(122 909)	(2 257 371)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.		11 533 333	35 587	72 603	93 076	7 947	2 864 649	101 228	440 243	15 148 666

АО «МОНОПОЛИЯ»

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

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

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. грузовые автомобили и полуприцепы балансовой стоимостью 9 882 542 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 10 792 662 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим лицам в качестве обеспечения кредитов и займов. См. Примечания 13.

9 Нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Программное обеспечение собственной разработки	Нематериальные активы в процессе разработки	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.		908 909	151 166	1 078	1 061 153
Поступления		42 969	376 081	10 998	430 048
Приобретение бизнеса		492 680	-	4 526	497 206
Перевод из одной категории в другую		374 823	(375 040)	217	-
Амортизация	18,19	(195 493)	-	(11 111)	(206 604)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.		1 623 888	152 207	5 708	1 781 803
Первоначальная стоимость на 30 июня 2023 г.		2 522 542	152 207	116 736	2 791 485
Накопленная амортизация		(898 654)	-	(111 028)	(1 009 682)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.		1 623 888	152 207	5 708	1 781 803
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 г.		3 003 925	122 579	128 883	3 255 387
Накопленная амортизация		(1 182 578)	-	(115 166)	(1 297 744)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.		1 821 347	122 579	13 717	1 957 643
Поступления		4 209	293 804	91	298 104
Приобретение бизнеса	5	552 600	17 795	-	570 395
Выбытия первоначальной стоимости		(5 391)	-	(122 511)	(127 902)
Списание амортизации при выбытии		90	-	112 119	112 209
Перевод из одной категории в другую		423 911	(423 911)	-	-
Амортизация	18,19	(269 325)	-	(2 746)	(272 071)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.		2 527 441	10 267	670	2 538 378
Первоначальная стоимость на 30 июня 2024 г.		3 979 254	10 267	6 463	3 995 984
Накопленная амортизация		(1 451 813)	-	(5 793)	(1 457 606)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.		2 527 441	10 267	670	2 538 378

По состоянию на 30 июня 2024 г., так же как и на 30 июня 2023г., у компании отсутствуют нематериальные активы, которые были бы предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****10 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 073 830	6 049 482
Активы по договорам с покупателями	791 976	844 879
Прочая дебиторская задолженность	146 792	127 510
За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки	(161 479)	(158 685)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	6 851 119	6 863 186
Предоплата	766 054	508 660
Прочая дебиторская задолженность	1 021 888	577 470
За вычетом резерва под обесценение	(21 497)	(22 339)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	8 617 564	7 926 977

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

Информация о факторинге дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 23.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Торговая дебиторская задолженность						
- текущая	0%	4 057 858	6 231	-	4 973 636	3 193
- с задержкой платежа менее 30 дней	0%	972 084	1 088	-	583 131	613
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	0%	684 282	729	-	269 872	345
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	1%	170 191	2 378	20%	63 997	13 119
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	41%	64 779	26 417	56%	27 372	15 200
- с задержкой платежа свыше 360 дней	100%	124 636	124 636	96%	131 474	126 215
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (валовая балансовая стоимость)		6 073 830			6 049 482	
Ожидаемые кредитные убытки		(161 479)	-		(158 685)	-
Итого торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями (чистая балансовая стоимость)		5 912 351	-		5 890 797	-

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****10 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности и активов по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2024 г и 31 декабря 2023 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>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	
	2024 г.	2023 г.
По состоянию на 1 января	181 024	71 124
Резерв, начисленный при приобретении бизнеса	-	99 165
Начислено	18 718	7 245
Использовано	(16 766)	(1 108)
По состоянию на 30 июня	182 976	176 426

11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остатки на банковских счетах до востребования	206 769	265 480
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	32 851	-
Переводы в пути	-	88 853
Денежные средства в кассе	195	172
Эквиваленты денежных средств	-	364 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	239 815	718 505

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 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 неаудированного из сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 23.

12 Капитал и резервы

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. общая сумма выпущенных и оплаченных обыкновенных акций составляет 38 500 000 штук с номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

Выкуп собственных акций

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

12 Капитал и резервы (продолжение)**Выбытие неконтролирующей доли участия**

22 февраля 2024 г. Совет директоров ПАО «ГТМ» принял решение о прекращении участия ООО «Глобалтрак Лоджистик» в ПАО «ГТМ» путем продажи принадлежащих ООО «Глобалтрак Лоджистик» 2 202 888 штук обыкновенных акций ПАО «ГТМ» и утвердил Программу биржевой продажи ценных бумаг (акций) ПАО «ГТМ» с привлечением в качестве брокера ООО «Компания БКС». За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. было продано 1 924 180 штук обыкновенных акций ПАО «ГТМ» за 928 047 тыс. руб. Разницу между полученным возмещением за вычетом налога на прибыль в размере 759 583 тыс. руб. и балансовой стоимостью реализованных неконтролирующих долей участия в размере 334 467 тыс. руб. была признана в составе Нераспределенной прибыли в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

13 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты банков	3 200 498	3 453 842
Обязательства по аренде	1 621 459	1 519 931
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 821 957	4 973 773
Обязательства по аренде	502 517	662 134
Займы, полученные от связанных сторон (см. Прим.7)	-	62 895
Факторинг дебиторской задолженности	1 485 256	1 350 237
Краткосрочные кредиты банков	6 746 269	6 490 182
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	959 113	695 135
Банковские овердрафты	765 618	8 491
Итого краткосрочные кредиты и займы	10 458 773	9 269 074

Процентные ставки по кредитам и займам Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. были следующими: 18,75% – 19% по банковским овердрафтам, 8,53% – 20,5% по кредитам банков. По состоянию на 31 декабря 2023 г.: 18,75% по банковским овердрафтам, 3,8 – 20,5% по кредитам банков, 7,5% – 20 % по займам, полученным от связанных сторон.

Основными банками-кредиторами Группы по состоянию на 30 июня 2024 г. и на на 31 декабря 2023 г. выступали выступали АО МСП Банк, АО АБ Россия, ПАО Сбербанк, АО ББР Банк, АО Банк «Куб», АО Ингосстрах Банк, ПАО Росбанк, АО ЮниКредитБанк (на 31 декабря 2022 г. – ПАО Банк Санкт-Петербург, АО Банк Союз, ПАО Банк Таврический, АО МСП Банк, АО АБ Россия, ПАО Сбербанк, АО ББР Банк). Кредиты и займы Группы представлены в российских рублях.

На 30 июня 2024 г. кредиты и займы в сумме 10 322 302 тыс. руб. были получены под залог основных средств (31 декабря 2023 г.: 8 390 321 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 процентные ставки, приближенные к рыночным ставкам.

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 неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном 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 2023 г.	3 904 667	604 713	1 628 805	6 138 185
Поступление основного долга	12 678 792	4 785 892	-	17 464 684
Платежи в счет основного долга	(9 046 299)	(2 108 902)	(397 160)	(11 552 361)
Приобретение бизнеса (Прим. 5)	2 119 768	-	279 455	2 399 223
Начисленные проценты	347 150	98 106	86 773	532 029
Платежи по процентам	(333 866)	(116 143)	(86 773)	(536 782)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(5 321)	(1 844 919)	34 554	(1 815 686)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 30 июня 2023 г.	9 664 891	1 418 747	1 545 654	12 629 292
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2024 г.	10 710 545	1 350 237	2 182 065	14 242 847
Поступление основного долга	14 100 165	8 389 268	42 140	22 531 573
Платежи в счет основного долга	(13 146 707)	(6 277 122)	(398 377)	(19 822 206)
Начисленные проценты	996 143	161 104	192 549	1 349 796
Платежи по процентам	(986 813)	(134 069)	(192 549)	(1 313 431)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(1 835)	(2 004 162)	298 148	(1 707 849)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 30 июня 2024 г.	11 671 498	1 485 256	2 123 976	15 280 730

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из неаудированного сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 23.

Ограничительные условия (ковенанты) по долгосрочным обязательствам, возникающим в результате кредитных соглашений

В соответствии с условиями долгосрочных кредитных соглашений Группы, балансовая стоимость обязательств по которым на 30 июня 2024 года составляла 4 821 957 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 4 973 773 тыс. руб.) Группа обязана соблюдать те или иные финансовые и нефинансовые ковенанты на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода. Вышеуказанные финансовые ковенанты рассчитываются Группой в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных соглашениях, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению и может отличаться от показателей, раскрытых в Примечаниях.

Отсутствуют какие-либо признаки того, что у Группы могут возникнуть трудности с соблюдением вышеуказанных ограничительных условий, когда они будут проверены в следующий раз по состоянию на 30 сентября 2024 года.

По состоянию на 30 июня 2024 г. Группа не в полной мере обеспечила соблюдение некоторых ограничительных условий по долгосрочным кредитным соглашениям на сумму 2 149 116 тыс. руб. Группа получила от банка письма-уведомления, в которых банк подтвердил отсутствие намерений прекращать кредитование и отзывать ранее предоставленные кредиты. Данные письма были получены Группой до отчетной даты, вследствие чего в данной консолидированной финансовой отчетности реклассификации кредитов между долгосрочными и краткосрочными не требовалось.

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****13 Кредиты и займы (продолжение)**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Кредиты и займы	Обязательства по факторингу	Обязательства по аренде	Чистый долг
На 1 января 2023 г.	38 354	(3 904 667)	(604 713)	(1 628 805)	(6 099 831)
Денежные потоки	84 093	(3 298 627)	(2 560 847)	483 933	(5 291 448)
Получено в рамках приобретения бизнеса (Прим. 5)	371 480	(2 119 768)	-	(279 455)	(2 027 743)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	(341 829)	1 746 813	(121 327)	1 283 657
На 30 июня 2023 г.	493 927	(9 664 891)	(1 418 747)	(1 545 654)	(12 135 365)
На 1 января 2024 г.	718 505	(10 710 545)	(1 350 237)	(2 182 065)	(13 524 342)
Денежные потоки	(506 738)	33 355	(1 978 077)	548 786	(1 902 674)
Получено в рамках приобретения бизнеса (Прим. 5)	28 048	-	-	-	28 048
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	-	(994 308)	1 843 058	(490 697)	358 053
На 30 июня 2024 г.	239 815	(11 671 498)	(1 485 256)	(2 123 976)	(15 040 915)

14 Кредиторская задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность по прочим налогам со сроком погашения до одного года включает следующее:		
Налог на добавленную стоимость	531 847	1 084 574
Расходы по социальному страхованию	149 790	197 557
Налог на доходы физических лиц	32 759	16 290
Транспортный налог	5 746	4 998
Единый налоговый платеж	222 399	472 135
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	942 541	1 775 554

15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	4 444 452	3 521 843
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	365 527	931 633
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	4 809 979	4 453 476
Начисленное вознаграждение работникам	416 586	393 585
Предоплаты, полученные от покупателей	500 098	638 146
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 726 663	5 485 207

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. вся торговая и прочая кредиторская задолженность была номинирована в российских рублях.

16 Обязательство по финансированию поставок

Группа заключила следующие договоры агентского факторинга:

- с ООО МКК «Озон Кредит», согласно которым ООО МКК «Озон Кредит» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 250 млн. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. задолженность Группы по данному договору составляет 16 541 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору составляет 245 686 тыс. руб.).
- с ООО «Абсолют Факторинг», согласно которому ООО «Абсолют Факторинг» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 200 000 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. задолженность Группы по данному договору составляет 169 764 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору составляет 122 375 тыс. руб.).
- с АО «АЛЬФА-БАНК», согласно которым АО «АЛЬФА-БАНК» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 2 млрд. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. задолженность Группы по данному договору составляет 1 739 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору отсутствовала).
- с ООО «Открытие Факторинг», согласно которому ООО «Открытие Факторинг» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 300 000 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору отсутствует.
- с ООО «СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ», согласно которому ООО «СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 700 млн. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору отсутствует.
- с АО «Банк СОЮЗ», согласно которому АО «Банк СОЮЗ» за вознаграждение осуществляет платежи в пользу контрагентов Группы. Предельный лимит платежей не может превышать 200 млн. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. задолженность Группы по данному договору отсутствует.

В настоящей отчетности задолженность по агентскому факторингу в размере 1 925 499 тыс. руб. была отражена в составе обязательства по финансированию поставок консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года. Ранее задолженность по агентскому факторингу отражалась в составе краткосрочных кредитов и займов консолидированного отчета о финансовом положении.

17 Анализ выручки от продаж по видам

<i>В тысячах российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Монополия.Топливо	10 931 758	8 892 220
Монополия.Тракинг	4 666 006	4 273 687
Монополия.Грузы	10 149 827	5 659 851
Монополия.Бизнес	3 851 318	2 041 869
Итого выручка от продаж	29 598 909	20 867 627

Предоплаты, полученные от покупателей по состоянию на 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., были зачтены в течение шести месяцев 2024 и 2023 годов в пользу выручки в полной сумме соответственно.

АО «МОНОПОЛИЯ»

Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

17 Анализ выручки от продаж по видам (продолжение)

Момент признания выручки (по каждому виду выручки) для шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Товары, переданные в определенный момент времени	-	-	10 931 758	901 484	11 833 242
Услуги, оказанные в течение периода	4 666 006	10 149 827	-	2 949 834	17 765 667
Итого выручка от продаж	4 666 006	10 149 827	10 931 758	3 851 318	29 598 909

Момент признания выручки (по каждому виду выручки) для шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Монополия. Тракинг	Монополия. Грузы	Монополия. Топливо	Монополия. Бизнес	Итого
Товары, переданные в определенный момент времени	-	-	8 892 220	462 370	9 354 590
Услуги, оказанные в течение периода	4 273 687	5 659 851	-	1 579 499	11 513 037
Итого выручка от продаж	4 273 687	5 659 851	8 892 220	2 041 869	20 867 627

18 Себестоимость продаж

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Стоимость горюче-смазочных материалов		12 391 255	10 181 658
Транспортные услуги		11 301 224	6 544 812
Расходы на вознаграждение работникам		1 786 018	1 052 542
Материалы, ремонт и техническое обслуживание		1 095 177	736 269
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования *	8	480 588	395 240
Расходы на страхование		191 514	113 893
Амортизация нематериальных активов**	9	169 019	148 335
Плата за пользование федеральными дорогами		63 704	190 085
Налоги, кроме налога на прибыль		21 176	21 690
Платный проезд дорог		17 023	52 719
Краткосрочная аренда транспортных средств		6 336	2 838
Прочее		406 979	121 888
Итого себестоимость продаж		27 930 013	19 561 969

* Показатель содержит амортизацию превышения справедливой стоимости основных средств, приобретенных в составе бизнеса в сумме 322 235 тыс. руб. (неаудированный показатель (Прим. 3, 8)).

** Показатель содержит амортизацию превышения справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в составе бизнеса в сумме 29 159 тыс. руб. (неаудированный показатель (Прим. 3, 9)).

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в Социальный фонд России в размере 385 085 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 92 689 тыс. руб.).

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****19 Общие и административные расходы**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Расходы на вознаграждение работникам		1 709 901	1 002 495
Амортизация нематериальных активов	9	103 052	58 269
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	8	68 472	44 633
Расходы на связь		55 350	57 235
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги		45 494	25 416
Расходы на маркетинг		39 114	19 716
Расходы на ПО и лицензии		39 054	23 134
Краткосрочная аренда помещений		37 516	25 095
Прочие расходы на персонал		33 380	21 057
Расходы на содержание офиса		25 922	12 045
Коммунальные услуги		13 969	7 110
Расходы на страхование		2 794	1 504
Прочее		101 435	26 771
Итого общие и административные расходы		2 275 453	1 324 480

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в Социальный фонд России в размере 240 757 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 160 267 тыс. руб.).

20 Прочие операционные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Доходы от реализации основных средств		1 581 675	491 495
Списание балансовой стоимости при выбытии основных средств (без учета переоценки при приобретении бизнеса)		(850 790)	-
Списание переоцененной на момент приобретения бизнеса стоимости основных средств при выбытии		(567 404)	-
Штрафы и претензии, начисленные покупателям, поставщикам и привлеченным перевозчикам		221 885	-
Прибыль от продажи запасов		80 156	27 377
Чистые курсовые разницы (за исключением разниц, относящихся к кредитам и займам)		4 948	-
Прочее		159 697	35 937
Итого прочие операционные доходы		630 167	554 809
Штрафы и претензии, выставленные покупателями, поставщиками и привлеченными перевозчиками		(106 893)	(91 968)
Банковские комиссии		(27 091)	(94 428)
Убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями		(18 718)	(7 245)
Прочие штрафы и пени		(8 759)	(80 249)
Начисление резервов по судебным искам		(7 642)	(7 182)
Чистые курсовые разницы (за исключением разниц, относящихся к кредитам и займам)		-	(2 448)
Прочее		(828)	-
Итого прочие операционные расходы		(169 931)	(283 520)

АО «МОНОПОЛИЯ»**Примечания к неаудированной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.****21 Финансовые доходы и расходы**

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Процентные расходы по кредитам	(996 143)	(347 150)
Процентные расходы по договорам факторинга	(329 649)	(98 106)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(192 549)	(86 773)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	-	(2 627)
Прочие процентные расходы	(39 901)	(90 119)
Итого финансовые расходы	(1 558 242)	(624 775)
Процентные доходы по банковским депозитам	17 096	2 913
Прочие процентные доходы	71 858	37 226
Итого финансовые доходы	88 954	40 139

22 Налог на прибыль

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Текущий налог на прибыль	78 945	(117 249)
Отложенный налог	225 831	78 572
Доход / (расход) по налогу на прибыль за год	304 776	(38 677)

Расходы по налогу на прибыль признаются на основе наилучшей оценки руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за весь финансовый год. Налоговый эффект исключительных или разовых статей не включаются в расчет средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., ставка налога на прибыль, применяемая к большинству доходов группы, составляет 20% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 20%).

23 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 неаудированного сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств представлены ниже

<i>В тысячах российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Расчеты с банками по факторингу	(2 004 162)	(1 844 919)
Признание обязательств по аренде	298 148	34 554
Погашение кредитов и займов вследствие выбытия основных средств	(1 835)	(5 321)
Неденежные операции по финансовой деятельности	(1 707 849)	(1 815 686)

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

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

Финансирование в размере 2 004 162 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 844 919 тыс. руб.), полученное Группой в форме факторинга торговой дебиторской и кредиторской задолженности, исключено из состава денежного потока от операционной деятельности и включено в состав денежного потока от финансовой деятельности в неаудированном сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств. Если бы финансирование, полученное Группой в форме факторинга торговой дебиторской и кредиторской задолженности, было учтено в составе чистой суммы денежных средств, использованных в операционной деятельности, неаудированный сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств был бы представлен следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 г.	30 июня 2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	437 647	351 631
Изменения в оборотном капитале	42 312	(806 923)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	119 883	(496 877)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	572 417	(2 578 172)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(1 168 558)	3 530 622

24 Условные и договорные обязательства

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

Условные налоговые обязательства.

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Группы.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам.

24 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствовали договорные обязательства по приобретению основных средств.

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

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов	Активы в залоге	Обеспечение кредитов и займов
Основные средства	8,13	9 882 542	10 322 302	10 792 662	8 390 321
Итого активы, переданные в залог в качестве обеспечения		9 882 542	10 322 302	10 792 662	8 390 321

25 Передача финансовых активов

Факторинг торговой дебиторской задолженности. На 30 июня 2024 г. торговая дебиторская задолженность Группы в размере 1 649 453 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 499 589 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 30 июня 2024 г. поступление финансирования от факторинговых компаний в размере 1 485 256 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 1 350 237 тыс. руб.) было отражено в составе кредитов и займов и представлено в Примечании 13.

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

В тысячах российских рублей	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов на конец года	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
Торговая дебиторская задолженность	1 649 453	1 485 256	1 499 589	1 350 237
Итого	1 649 453	1 485 256	1 499 589	1 350 237

26 Раскрытие информации о справедливой стоимости

Руководство использует собственные суждения для оценки и классификации финансовых инструментов по категориям с использованием иерархии оценки справедливой стоимости.

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.

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.

В 2024 г. изменения в подходах к оценке отсутствуют.

27 События после окончания отчетного периода

Изменение ставки налога на прибыль

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

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12, отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г. будут переоценены Компанией с применением новой ставки 25% в части временных разниц, которые, как ожидается, будут восстановлены или погашены после 1 января 2025 г. В настоящее время Руководство Компании проводит оценку влияния вышеуказанной переоценки отложенных налоговых активов и обязательств на финансовую отчетность.

Регистрация проспекта биржевых облигаций

9 сентября 2024 года Публичным акционерным обществом «Московская Биржа ММВБ-РТС» зарегистрирована программа выпуска биржевых неконвертируемых бездокументарных облигаций АО «Монополия» серии 001P под номером 4-05437-D-001P-02E от 9 сентября 2024 года общим объемом 50 млрд. руб.

Заключение договоров кредитования

В июле 2024 года Группа заключила овердрафтный договор с банком АО «АБ Россия» с максимальным лимитом 700 000 тыс. руб.

В июле 2024 года Группа подписала партнерское соглашение на 7 млрд. руб. с ООО «Балтийский лизинг» о сотрудничестве в области предоставления транспортных средств в лизинг в пользу участников проекта Монополия.Бизнес.

В сентябре 2024 года банком АО «АЛЬФА-БАНК» принял решение об увеличении предельного кредитного лимита платежей по договорам факторинга до 4,5 млрд. руб.