

**ГРУППА КОМПАНИЙ «ПАРТНЕРСТВО,
ИНВЕСТИЦИИ, РАЗВИТИЕ»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

МОСКВА, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	11
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	13
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	15
4. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	16
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	25
6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	27
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	28
8. ЗАПАСЫ	29
9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	30
10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	30
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	31
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	31
13. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	31
14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	33
15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
16. ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	35
17. ВЫРУЧКА	36
18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	36
19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	36
20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	37
21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	37
23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	38
24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	40
25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	41
26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	41
27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА.....	43
28. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	43
29. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	48
30. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО	49

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Партнерство, инвестиции, развитие»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Партнерство, инвестиции, развитие» (ОГРН 1107847076193) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024, 2023 и 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024, 2023 и 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, отраженных по статье «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2024 года на сумму 2 665 649 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года на сумму 1 634 684 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года на сумму 668 208 тыс. руб. и на 1 января 2022 года на сумму 85 718 тыс. руб., поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанных дат. Мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия запасов по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 2 665 649 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года в сумме 1 041 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года в сумме 642 711 тыс. руб. с помощью альтернативных аудиторских процедур. В отношении наличия оставшихся запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия вышеуказанных запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года, а также консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 и 2022 год и соответствующих примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту консолидированной финансовой отчетности общественно значимых организаций, а также содержащимися в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанном Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили, что помимо вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют другие ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента облигаций за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Догданов Денис Владимирович.



Догданов Денис Владимирович,
действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности №44-17/25-8 от 9 января 2025 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(Доверенность №49-17/25-8 от 9 января 2025 года)
ОРНЗ 21706040057

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОРНЗ 11606048583

«16» декабря 2025 года

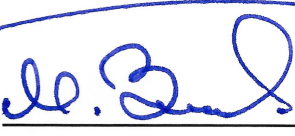
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
АКТИВЫ					
Внеоборотные активы					
Основные средства	5	118 536	82 996	20 949	40 713
Нематериальные активы		8 795	208	121	253
Активы в форме права пользования	6	312 037	195 873	130 489	16 510
Долгосрочные финансовые вложения	7	76 489	242 720	125 273	300
Инвестиции в ассоциированные компании		8 860	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде		15 016	35 638	156 198	-
Отложенные налоговые активы	23	177 914	49 074	14 851	801
Итого внеоборотные активы		717 647	606 509	447 881	58 577
Оборотные активы					
Запасы	8	2 665 649	1 634 684	668 208	85 718
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	4 245 383	784 546	339 240	127 950
Авансы выданные	10	1 833 628	1 686 956	1 253 878	1 509 871
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде		41 934	182 960	95 951	38 619
Краткосрочные финансовые вложения	7	281 232	28 835	20 490	42 196
Аванс по текущему налогу на прибыль		-	364	15	1 031
Денежные средства и их эквиваленты	11	79 036	39 592	5 837	274 002
Итого оборотные активы		9 146 862	4 357 937	2 383 619	2 079 387
Итого активы		9 864 509	4 964 446	2 831 500	2 137 964
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Собственный капитал					
Уставный капитал	12	250 000	45 000	15 000	5 000
Нераспределенная прибыль		604 783	128 227	(214 500)	15 778
Итого капитал, приходящийся на собственников		854 783	173 227	(199 500)	20 778
Неконтролирующая доля участия	13	(3 315)	(2 192)	20	(37)
Итого капитал		851 468	171 035	(199 480)	20 741
Долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	14	136 981	-	5 213	2 023
Долгосрочные обязательства по аренде	6	192 533	233 037	155 934	7 933

Группа компаний «ПАРТНЕРСТВО, ИНВЕСТИЦИИ, РАЗВИТИЕ»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Отложенные налоговые обязательства	23	1 770	57	-	47 751
Итого долгосрочные обязательства		331 284	233 094	161 147	57 707
Краткосрочные обязательства					
Кредиты и займы	14	5 766 141	2 746 153	1 597 739	944 356
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 580 167	1 577 715	1 061 723	1 103 093
Краткосрочные обязательства по аренде	6	110 036	179 556	187 308	8 577
Гарантийные обязательства	16	16 872	27 236	19 400	3 490
Задолженность по налогу на прибыль		208 541	29 657	3 663	-
Итого краткосрочные обязательства		8 681 757	4 560 317	2 869 833	2 059 516
Итого обязательства		9 013 041	4 793 411	3 030 980	2 117 223
Итого обязательства и капитал		9 864 509	4 964 446	2 831 500	2 137 964

Примечания на страницах с 13 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Директор
 ООО «Партнерство, инвестиции, развитие»  / М.В. Зусман /

«10» декабря 2025 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2024 год	2023 год	2022 год
Выручка	17	8 206 237	8 504 134	3 056 679
Себестоимость продаж	18	(5 353 069)	(5 709 637)	(2 401 909)
Валовая прибыль		2 853 168	2 794 497	654 770
Общие и административные расходы	19	(433 044)	(290 714)	(189 313)
Коммерческие расходы	20	(363 326)	(1 019 351)	(484 119)
Прочие доходы	21	47 956	22 365	40 558
Прочие расходы	21	(194 830)	(387 828)	(124 406)
Операционная прибыль/(убыток)		1 909 924	1 118 969	(102 510)
Финансовые доходы	22	116 892	109 319	81 920
Финансовые расходы	22	(502 927)	(331 907)	(264 834)
Курсовые разницы, нетто		(404 213)	(264 856)	10 156
Доля в прибыли ассоциированной компании		7 079	-	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 126 755	631 525	(275 268)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	23	(162 347)	(143 368)	55 047
Прибыль/(убыток) за год		964 408	488 157	(220 221)
Причитающаяся:				
собственникам Компании		965 531	496 322	(220 278)
неконтролирующей доле участия		(1 123)	(8 165)	57
Прибыль/(убыток) за год		964 408	488 157	(220 221)
Совокупная прибыль/(убыток) причитающаяся:				
собственникам Компании		965 531	496 322	(220 278)
неконтролирующей доле участия		(1 123)	(8 165)	57
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год		964 408	488 157	(220 221)

Примечания на страницах с 13 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, приходящийся на собственников	Неконтролирующая доля участия	Итого
На 1 января 2022 года	5 000	15 778	20 778	(37)	20 741
(Убыток)/ прибыль за год	-	(220 278)	(220 278)	57	(220 221)
Итого совокупный доход за год	-	(220 278)	(220 278)	57	(220 221)
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	10 000	(10 000)	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	15 000	(214 500)	(199 500)	20	(199 480)
Прибыль/(убыток) за год	-	496 322	496 322	(8 165)	488 157
Итого совокупный доход за год	-	496 322	496 322	(8 165)	488 157
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	30 000	(30 000)	-	-	-
Изменение неконтролирующей доли участия в связи с изменениями долей в дочерних компаниях	-	(5 948)	(5 948)	5 953	5
Дивиденды объявленные	-	(117 647)	(117 647)	-	(117 647)
На 31 декабря 2023 года	45 000	128 227	173 227	(2 192)	171 035
Прибыль/(убыток) за год	-	965 531	965 531	(1 123)	964 408
Итого совокупный доход за год	-	965 531	965 531	(1 123)	964 408
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	205 000	(205 000)	-	-	-
Потеря контроля над дочерней компанией с сохранением значительного влияния	-	(2 706)	(2 706)	-	(2 706)
Дивиденды объявленные	-	(281 269)	(281 269)	-	(281 269)
На 31 декабря 2024 года	250 000	604 783	854 783	(3 315)	851 468

Примечания на страницах с 13 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	2024 год	2023 год	2022 год
Операционная деятельность				
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 126 755	631 525	(275 268)
Поправки на:				
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	18, 19	74 683	82 692	37 114
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, авансам выданным и финансовым вложениям	21	4 223	273 068	5 783
Убыток от выбытия основных средств и прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде	21	46 075	31 109	4 986
Списание запасов до чистой возможной цены продажи	8, 21	33 380	-	15 914
Убыток от списания и выбытия запасов	21	-	-	72 681
Изменение гарантийного резерва	18	16 872	9 974	19 400
Списание дебиторской задолженности	21	18 465	7 686	1 337
Списание кредиторской задолженности	21	(7 015)	(15 723)	(725)
Финансовые доходы	22	(116 892)	(109 319)	(81 920)
Финансовые расходы	22	502 927	331 907	264 834
Доля в прибыли ассоциированной компании		(7 079)	-	-
Курсовые разницы, нетто	22	404 213	264 856	(10 156)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменения оборотного капитала		2 096 607	1 507 775	53 980
Изменения в оборотном капитале:				
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 755 553)	(1 103 043)	(51 691)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 030 028	455 413	(71 897)
Изменение запасов		(1 064 357)	(966 476)	(671 085)
Чистые денежные потоки по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 693 275)	(106 331)	(740 693)
Налог на прибыль уплаченный		(109 910)	(151 889)	(2 075)
Проценты полученные		66 761	209 200	89 049
Проценты уплаченные		(455 179)	(264 168)	(233 367)
Чистые денежные потоки по операционной деятельности		(2 191 603)	(313 188)	(887 086)
Инвестиционная деятельность				
Займы выданные		(384 037)	(377 579)	(154 515)
Возврат займов выданных		228 760	265 028	58 260
Поступления от реализации основных средств		19 505	15 085	10 718
Приобретение основных средств		(74 545)	(74 497)	(23 091)
Приобретение нематериальных активов		(9 341)	(321)	(350)
Поступления от основной суммы чистых инвестиций в аренду		171 116	101 952	180 651
Поступления от продажи дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств		1 795	-	-
Чистые денежные потоки по инвестиционной деятельности		(46 747)	(70 332)	71 673
Финансовая деятельность				
Выпуск облигаций		188 488	-	-
Привлечение кредитов и займов		7 048 939	5 933 340	3 890 686
Погашение кредитов и займов		(4 331 358)	(5 039 924)	(3 160 554)
Погашение обязательств по аренде		(300 107)	(411 803)	(149 823)

Группа компаний «ПАРТНЕРСТВО, ИНВЕСТИЦИИ, РАЗВИТИЕ»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
 (Все суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное)

	Примечание	2024 год	2023 год	2022 год
Дивиденды выплаченные		(337 583)	(58 382)	-
Чистые денежные потоки по финансовой деятельности		2 268 379	423 231	580 309
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		30 029	39 711	(235 104)
Денежные средства на начало года	11	39 592	5 837	274 002
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		9 415	(5 956)	(33 061)
Денежные средства на конец года	11	79 036	39 592	5 837

Примечания на страницах с 13 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа компаний ПАРТНЕРСТВО, ИНВЕСТИЦИИ, РАЗВИТИЕ (далее по тексту – «Группа») включает в себя ООО «Партнерство, инвестиции, развитие» (ООО «ПИР») (далее по тексту – «Компания») и ее дочерние компании.

Компания зарегистрирована 15 марта 2010 года.

Юридический и фактический адрес Компании: 117186, г. Москва, ул. Нагорная, дом 24, корп. 9, помещ. 1/1.

Основным видом деятельности Группы является дистрибьюция, продажа и сервисное обслуживание автотранспортных средств, в основном специальной техники: карьерные самосвалы грузоподъемностью свыше 90 тонн, экскаваторы, бульдозеры и прочие. Группа специализируется на поставках строительной и карьерной техники, производителя SANY (Китай). До 2022 года Группа занималась деятельностью по предоставлению легковых автомобилей в краткосрочную и долгосрочную аренду, но после 2022 года приняла решения о закрытии данной деятельности. Дополнительная информация об управлении рисками, связанными с бизнес моделью Группы описана в Примечании 4 «Управлении финансовыми рисками».

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года участниками Компании являлись АО «ЗЭД-Капитал» (доля владения 95%) и Зусман Михаил Валерьевич (доля владения 5%), который так же является конечной контролирующей стороной.

Дочерние компании, входящие в состав Группы, по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года представлены ниже:

Наименование дочерней компании	Основной вид деятельности	Основное место осуществления деятельности	Доля владения, %			
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
ООО «ПИР-Сервис»	Техническое обслуживание и ремонт спецтехники	Россия	45%	45%	100%	-
ООО «ПИР-Финанс»	Продажа автотранспортных средств	Россия	-	100%	70%	70%

В декабре 2023 года Группа продала 55% доли в ООО «ПИР-Сервис». В результате сделки доля Группы в дочерней компании снизилась до 45%. Несмотря на уменьшение доли владения, руководство Группы считает, что сохраняет контроль над данной компанией и продолжает, так как данная и материнская компании управляются единым генеральным директором и фактически функционируют как единый бизнес. Продажа доли отражена как операция с долями участия собственников и признана непосредственно в капитале (Примечание 29 «Существенные допущения и источники неопределенности в оценках при применении учетной политики»).

В феврале 2024 года Группа продала 60% доли участия в ООО «ПИР-Финанс». С момента продажи инвестиция в данную компанию (доля владения – 40%) учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию с применением метода долевого участия.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Группа ведет свою деятельность в Российской Федерации, в которой продолжаются экономические реформы и развитие правового общества, направленные на поддержку и укрепление частного предпринимательства и совершенствование рыночных отношений. Данные преобразования обуславливают период значительных экономических изменений. Таким образом, Группа действует на экономических и финансовых рынках Российской Федерации, переживающих трансформацию, что выражается в повышенной инфляции, росте стоимости заимствования, усложнении логистических цепочек и способов международных расчетов. Указанные обстоятельства оказывают непосредственное влияние на условия осуществления Группой своей деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В свою очередь, продолжающийся конфликт, связанный со специальной военной операцией, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе, запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Текущая ситуация с инфляцией и инфляционными ожиданиями, а также сохранение достаточно высоких темпов кредитования и ожидание роста государственных расходов заставляет Центральный Банк проводить жесткую денежно-кредитную политику. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

В дополнение к этому, обменные курсы доллара США к рублю также колебались. На 31 декабря 2024 года курс руб./доллар США составил 101.6, и на пике за 2024 год составлял 109.6 руб./доллар США. На 31 декабря 2023 года курс руб./доллар США составил 89.7, и на пике за 2023 составлял 101.4 руб./доллар США. На 31 декабря 2022 года курс руб./доллар США составил 70.3, и на пике за 2022 год составлял 120.4 руб./доллар США.

Группа выступает официальным дистрибьютором карьерной техники крупнейшего китайского производителя оборудования SANY в России. Корпорация «SANY Heavy Industry, Ltd» является транснациональной компанией, специализирующейся на производстве техники для дорожного строительства, горнодобывающих работ, складских операций и других отраслей.

Китай считается крупнейшим в мире производителем строительной и специальной техники, которая сопоставима по функциям с западными аналогами, но зачастую реализуется по более привлекательным ценам. Внутренний спад в строительстве привел к значительному избытку производственных мощностей. Производители активно конкурируют за экспортные заказы.

Тем не менее Китай сталкивается с внутренними структурными проблемами (кризис недвижимости, дефляционное давление, низкое доверие потребителей), но при этом демонстрирует рост в ключевых для экспорта отраслях, включая производство спецтехники. Для импортера это создает уникальное окно возможностей: ослабленный юань и перепроизводство в Китае делают цены очень конкурентоспособными. Однако риски, связанные с логистикой, геополитикой и качеством, значительно выросли. Введение новых пошлин, эмбарго и ограничений на поставки технологий (например, связанных с чипами для систем управления) со стороны США, ЕС может сделать закупки нерентабельными или вовсе невозможными. Курс юаня (CNY) к рублю может быть крайне волатильным. Платежи по контрактам, растянутым во времени, могут существенно подорожать из-за ослабления национальной валюты.

На 31 декабря 2024 года курс руб./Китайский юань составил 13.43, и на пике за 2024 год составлял 14.44 руб./Китайский юань. На 31 декабря 2023 года курс руб./Китайский юань составил 12.57, и на пике за 2023 год чуть превысил 13.89 руб./Китайский юань. На 31 декабря 2022 года курс руб./Китайский юань составил 9.89, и на пике за 2022 год составлял 19.04 руб./Китайский юань.

Исходя из текущей оценки ситуации, руководство не ожидает существенного ухудшения финансового положения и финансовых результатов Группы в течение как минимум 12 месяцев после 31 декабря 2024 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок их руководством. В настоящее время руководство внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными выше событиями, и для снижения негативных последствий намерено своевременно разрабатывать необходимые меры (см. примечание 4 «Управление финансовыми рисками»).

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Непрерывность деятельности

Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что у Группы есть соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до тысячи.

Основа подготовки финансовой отчетности при первом применении

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в рамках перехода на МСФО. Дата перехода на МСФО – 1 января 2022 года.

Компании Группы составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с проведением реклассификаций и корректировок для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения последней версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2023 года.

Стандарт МСФО (IFRS) 1 позволяет компании применить определенных упрощения, которые она применила:

- использование условной первоначальной стоимости в отношении основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов при условии наличия активного рынка;
- упрощенный подход к объединениям бизнесов, произошедшим до даты перехода;
- освобождение от применения МСФО 3 в отношении объединений бизнеса, произошедших до даты перехода.

Ниже представлена сверка капитала согласно российским стандартам бухгалтерского учёта (далее по тексту - РСБУ) и МСФО на отчетные даты, а также прибыли (убытка) за отчетные периоды:

	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Капитал материнской компании	46 660	25 107
Корректировки нераспределенной прибыли:		
(i) Основные средства	(141 822)	(1 803)
(ii) Дебиторская задолженность	(1 265)	35
(iii) Финансовые вложения	(2 645)	(1)
(iv) Чистые инвестиции в аренду	(11 170)	-
(v) Оценочные обязательства	(19 400)	(3 490)
(vi) Отложенные налоги	57 211	1 052
(vii) Консолидационные корректировки	(127 049)	(159)
Итого корректировки МСФО	(246 140)	(4 366)
Выделение неконтролирующей доли участия	(20)	37
Капитал по МСФО, относимый на счет собственников компании	(199 500)	20 778
Неконтролирующая доля участия	20	(37)
Итого капитал Группы по МСФО	(199 480)	20 741

	2022 год
Совокупная прибыль согласно РСБУ	23 355
Корректировки прибыли:	
(i) Основные средства	(142 273)
(ii) Дебиторская задолженность	(1 300)
(iii) Финансовые вложения	(2 643)
(iv) Чистые инвестиции в аренду	(11 170)
(v) Оценочные обязательства	(15 911)
(vi) Отложенные налоги	56 610
(vii) Консолидационные корректировки	(126 889)
Итого корректировки МСФО	(243 576)
Выделение неконтролирующей доли участия	(57)
Прибыль/(убыток) причитающиеся собственникам компании	(220 278)
Неконтролирующая доля участия	57
Итого совокупный доход (убыток) за период по МСФО	(220 221)
(i) корректировки связаны с различиями в капитализации процентов по кредитам;	
(ii) начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 по дебиторской задолженности;	
(iii) начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 по финансовым вложениям;	
(iv) разницы в признании чистых инвестиций в аренду согласно МСФО (IFRS) 16 и ФСБУ 25;	
(v) начисление резервов по гарантийным обязательствам согласно МСФО (IFRS) 15;	
(vi) начисление отложенных налогов согласно МСФО (IAS) 12;	
(vii) корректировки, связанные с консолидацией дочерних компаний согласно МСФО (IFRS) 10.	

4. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена рыночному риску, кредитному риску, валютному риску и риску ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и попытке минимизировать возможный неблагоприятный эффект на финансовую деятельность Группы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств Группы, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	Итого денежные потоки	Денежные потоки до 1 года	Денежные потоки от 1 до 3 лет	Денежные потоки более 3 лет
Денежные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	5 903 122	6 358 735	6 167 621	191 113	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 060 218	1 060 218	1 060 218	-	-
Обязательства по аренде	302 569	401 131	183 378	168 117	49 637
Итого будущие выплаты	7 265 909	7 820 084	7 411 217	359 230	49 637

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Итого денежные потоки	Денежные потоки до 1 года	Денежные потоки от 1 до 3 лет	Денежные потоки более 3 лет
Денежные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	2 746 153	2 872 068	2 872 068	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	266 656	266 656	266 656	-	-
Обязательства по аренде	412 593	509 930	221 542	205 397	82 992
Итого будущие выплаты	3 425 402	3 648 654	3 360 266	205 397	82 992

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Итого денежные потоки	Денежные потоки до 1 года	Денежные потоки от 1 до 3 лет	Денежные потоки более 3 лет
Денежные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	1 602 952	1 724 963	1 719 174	5 790	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	209 250	209 250	209 250	-	-
Обязательства по аренде	343 242	375 335	211 891	159 052	4 392
Итого будущие выплаты	2 155 444	2 309 548	2 140 315	164 842	4 392

	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	Итого денежные потоки	Денежные потоки до 1 года	Денежные потоки от 1 до 3 лет	Денежные потоки более 3 лет
Денежные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	946 379	962 125	959 998	2 127	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	88 031	88 031	88 031	-	-
Обязательства по аренде	16 510	16 510	8 577	7 933	-
Итого будущие выплаты	1 050 920	1 066 666	1 056 606	10 060	-

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на товары, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа не осуществляет операций по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной финансовых убытков другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате выдачи займов, операций по аренде, дебиторской задолженности и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Руководство на постоянной основе отслеживает подверженность кредитному риску. Оценка кредитоспособности клиентов проводится для всех заемщиков, контрагентов и лизингополучателей с учетом их финансового положения, прошлого опыта и других факторов.

Максимальная величина кредитного риска Группы равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Финансовые вложения				
Долгосрочные финансовые вложения	76 489	242 720	125 273	300
Краткосрочные финансовые вложения	281 232	28 835	20 490	42 196
Инвестиции в ассоциированные компании	8 860	-	-	-
Дебиторская задолженность по аренде				
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	15 016	35 638	156 198	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	41 934	182 960	95 951	38 619
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	3 848 833	597 635	141 709	100 761
Прочая дебиторская задолженность	294 341	82 313	194 102	25 270
Денежные средства и их эквиваленты				
Остатки на банковских счетах	9 836	39 592	5 837	4 351
Депозиты	69 200	-	-	269 651
Итого максимальный кредитный риск	4 645 741	1 209 693	739 560	481 148

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность контрагенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Концентрация кредитного риска представлена следующим образом:

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года	Выручка за 2024 год
Контрагент 1	1 628 669	1 312 828
Контрагент 2	1 346 810	3 132 571
Контрагент 3	383 719	168 750
Итого от крупнейших покупателей	3 359 198	4 614 149
Прочие покупатели	489 635	3 592 088
Итого	3 848 833	8 206 237
% от общей суммы	87%	56%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года	Выручка за 2023 год
Контрагент 1	126 695	250
Контрагент 3	12 731	3 978 743
Контрагент 4	9 556	5 983
Итого от крупнейших покупателей	148 982	3 984 976
Прочие покупатели	448 653	4 519 158
Итого	597 635	8 504 134
% от общей суммы	24,93%	46,86%

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года	Выручка за 2022 год
Контрагент 1	26 350	28 621
Контрагент 5	39 000	981
Контрагент 6	9 300	2 996
Итого от крупнейших покупателей	74 650	32 598
Прочие покупатели	67 059	3 024 081
Итого	141 709	3 056 679
% от общей суммы	52,68%	1,07%

Крупнейшие покупатели	Торговая дебиторская задолженность на 1 января 2022 года
Контрагент 5	40 200
Контрагент 7	12 280
Контрагент 8	6 844
Итого от крупнейших покупателей	59 324
Прочие покупатели	41 437
Итого	100 761
% от общей суммы	58,88%

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и региональных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

Основная сумма денежных средств на 31 декабря 2024 года размещена на депозитных счетах в ПАО «Сбербанк» и ПАО «Росбанк». Концентрация денежных средств в данных банках составляет 83%.

Гарантии и поручительства

За Группу выдан ряд поручительств по полученным от банков кредитным линиям. Сумма поручительств полученных на 31 декабря 2024 года составляет 3 064 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1 306 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 1 150 тыс. руб., на 1 января 2022 года – 1 000 000 тыс. руб. Все поручительства получены от конечной контролирующей стороны и связанных с ней компаний. Группа не ожидает, что для погашения кредитов потребуется использование поручительств.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, которые включают дебиторскую задолженность и займы выданные.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидаемые кредитные убытки

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	Ожидаемый кредитный убыток на 31 декабря 2024 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Ожидаемый кредитный убыток на 31 декабря 2023 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Ожидаемый кредитный убыток на 31 декабря 2022 года	Общая балансовая стоимость на 1 января 2022 года	Ожидаемый кредитный убыток на 1 января 2022 года
Текущая (не является ни просроченной, ни кредитно-обесцененной)	4 143 174	-	679 948	-	335 811	-	126 031	-
Просроченная более года (кредитно- обесцененная)	192 921	(192 921)	193 866	(193 866)	3 150	(3 150)	1 613	(1 613)
	<u>4 336 095</u>	<u>(192 921)</u>	<u>873 814</u>	<u>(193 866)</u>	<u>338 961</u>	<u>(3 150)</u>	<u>127 644</u>	<u>(1 613)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в отношении остатков денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных, кредитов полученных и кредиторской задолженности, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

В рамках политики управления валютным риском Группа использует механизмы ценообразования в коммерческих контрактах. По сделкам, связанным с закупкой товаров у поставщиков из Китая, Группа заключает договоры продажи таких товаров с условием оплаты в российских рублях, при этом цена реализации в рублях привязывается к официальному курсу китайского юаня к рублю. Таким образом, изменение курса CNY/RUB не оказывает существенного влияния на финансовый результат Группы по данным операциям, так как валютный риск передается покупателю.

Текущий и прогнозный уровень валютного курса влияет на деятельность Группы в краткосрочном периоде. Его влияние определяется через формирование зависимости отдельных показателей доходности от его уровня. Планирование влияния валютного курса на деятельность Группы осуществляется на этапе финансово-экономического моделирования в ходе разработки и актуализации стратегии развития Группы.

Следующая таблица представляет текущую валютную позицию Группы и детальный анализ изменения курса российского рубля по отношению к прочим валютам на 10%. Анализ чувствительности включает активы и обязательства, номинированные в валютах, отличных от российского рубля, и показывает отклонения, которые бы возникли в случае изменения курсов на 10%. Отрицательные суммы в таблице показывают уменьшение прибыли и капитала, а положительные – увеличение, в результате изменения обменного курса российского рубля на 10% по отношению к прочим валютам.

31 декабря 2024 года					
	Китайский юань	Доллар США	Евро	Дирхам ОАЭ	Казахстанский тенге
Активы					
Финансовые вложения	-	-	-	71 730	-
Дебиторская задолженность	2 883 134	-	331 783	-	-
Итого активы	2 883 134	-	331 783	71 730	-
Обязательства					
Кредиты и займы	4 081 869	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	943 662	48	122	-	6 840
Итого обязательства	5 025 531	48	122	-	6 840
Итого чистая позиция	(2 142 397)	(48)	331 661	71 730	(6 840)
Влияние на прибыль до налогообложения					
Укрепление других валют по отношению к российскому рублю	(214 240)	(5)	33 166	7 173	(684)
Ослабление других валют по отношению к российскому рублю	214 240	5	(33 166)	(7 173)	684
31 декабря 2023 года					
	Китайский юань	Доллар США	Евро	Дирхам ОАЭ	Казахстанский тенге
Активы					
Финансовые вложения	-	-	-	47 920	-
Денежные средства и их эквиваленты	21 062	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	409 154	-	-	-	-
Итого активы	430 216	-	-	47 920	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 декабря 2023 года					
	Китайский юань	Доллар США	Евро	Дирхам ОАЭ	Казахстанский тенге
Обязательства					
Кредиты и займы	1 579 726	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	89 192	3 812	114	-	6 940
Итого обязательства	1 668 918	3 812	114	-	6 940
Итого чистая позиция	(1 238 702)	(3 812)	(114)	47 920	(6 940)
Влияние на прибыль до налогообложения					
Укрепление других валют по отношению к российскому рублю	(123 870)	(381)	(11)	4 792	(694)
Ослабление других валют по отношению к российскому рублю	123 870	381	11	(4 792)	694
31 декабря 2022 года					
	Китайский юань	Доллар США	Евро		
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты		5 380	37	-	-
Итого активы		5 380	37		
Обязательства					
Кредиты и займы		344 330	-	-	-
Кредиторская задолженность		62 101			72
Итого обязательства		406 431	-		72
Итого чистая позиция		(401 051)	37		(72)
Влияние на прибыль до налогообложения					
Укрепление других валют по отношению к российскому рублю		(40 105)	4		(7)
Ослабление других валют по отношению к российскому рублю		40 105	(4)		7
1 января 2022 года					
				Доллар США	
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты					230 433
Дебиторская задолженность					25
Итого активы					230 458
Обязательства					
Кредиты и займы					-
Кредиторская задолженность					-
Итого обязательства					-
Итого чистая позиция					230 458
Влияние на прибыль до налогообложения					
Укрепление других валют по отношению к российскому рублю					23 046
Ослабление других валют по отношению к российскому рублю					(23 046)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что изменения в процентных ставках окажут отрицательное влияние на финансовый результат Группы. На 31 декабря 2024 года 19% от всего портфеля кредитов получено под плавающие процентные ставки (на 31 декабря 2023 года – 8.5%, на 31 декабря 2022 года – 0.3%), а именно, с привязкой к ключевой ставке Банка России с надбавкой в несколько процентных пунктов. По мнению руководства Группы, фундаментальные причины для существенного увеличения указанной ставки отсутствуют в связи с тем, что:

- часть кредитного портфеля, полученного под плавающие процентные ставки, содержит условие, которое устанавливает верхний предел для применяемой процентной ставки;
- кредитование получено на короткий срок, таким образом даже в случае увеличения ключевой ставки на несколько пунктов данное событие не будет иметь значительного эффекта на финансовое состояние Группы.

В этой связи руководство Группы оценивает вероятность повышения процентного риска в краткосрочной перспективе как незначительную.

Ценовой риск

Ценовой риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. В связи с тем, что Группа не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость, или будущие потоки денежных средств по которым зависит от изменения рыночных цен, то она не подвержена влиянию ценового риска в краткосрочном периоде.

Управление капиталом и непрерывность деятельности

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля за выручкой и прибылью Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли и будущее развитие бизнеса.

Управление капиталом осуществляется посредством контроля руководства за результатами деятельности Группы на основе показателей EBITDA и чистого долга за последние 12 месяцев. Расчёт данных показателей не регулируется стандартами и не является обязательным согласно МСФО.

Показатель EBITDA - это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, процентные доходы и расходы, амортизацию основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования.

Чистый долг равен общей сумме долга по кредитам и займам и обязательствам по аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов на каждую отчетную дату.

Расчет показателей представлен в таблицах ниже:

	2024 год	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения за период	1 126 755	631 525	(275 268)
Амортизация активов в форме права пользования (Прим.18, 19)	56 611	73 356	29 667
Амортизация основных средств (Прим. 18, 19)	17 318	9 102	6 965
Амортизация нематериальных активов (Прим.19)	754	234	482
Процентные доходы (Прим. 22)	(116 892)	(109 319)	(81 920)
Процентные расходы (Прим. 22)	499 753	331 907	264 834
EBITDA	1 584 299	936 805	(55 240)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Кредиты и займы	5 903 122	2 746 153	1 602 952	946 379
Обязательства по аренде	302 569	412 593	343 242	16 510
Денежные средства и их эквиваленты	(79 036)	(39 592)	(5 837)	(274 002)
Чистый долг	6 126 655	3 119 154	1 940 357	688 887
Чистый долг / EBITDA	3.87	3.33	(35.13)	-

В целом, в рамках управления капиталом, сохранения ликвидности и минимизации зависимости от заёмных средств, Руководство реализует следующие действия:

- переход к привлечению валютно-процентных свопов в 2025 году, что позволяет минимизировать эффект «слабого» рубля и повышенных ставок по валютным (юаневым) кредитам;
- привлечение большего количества заимствований, с плавающей процентной ставкой, что в совокупности с плавным смягчением денежно кредитной политики Центральным Банком РФ позволит в перспективе снизить процентные расходы, а также привлечение заимствований на более долгие сроки, в том числе на публичном рынке что позволяет более эффективно управлять ликвидностью. В более долгой перспективе Руководство планирует снижать зависимость от заёмного капитала;
- тщательное планирование, бюджетирование деятельности и договорную работ Группы, направленное на минимизацию незаконтрактованного объёма запасов на балансе на все отчётные даты;
- эффективную работу с дебиторами, приоритезирующее работу с теми контрагентами, которые готовы проводить оплату в кратчайшие сроки. В тех случаях, когда контрагенты нарушают условия оплаты, Руководство Группы прорабатывают отношения с такими контрагентам, для минимизации рисков в будущем;
- ежемесячный мониторинг банковских ковенант, который позволяет не оказаться в ситуации, когда банки смогут требовать возврат кредитов раньше договорного срока;

Указанные выше действия позволяют Руководству снижать все, указанные выше риски (процентных ставок, валютный, ликвидности, кредитный риск), а также эффективно управлять ими. В связи с этим Руководство считает, что у Группы отсутствуют риски, связанные с непрерывностью деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	-	38 777	8 038	-	46 815
Поступления	1 403	15 839	3 283	2 566	23 091
Выбытия	-	(42 301)	(2 543)	-	(44 844)
На 31 декабря 2022 года	1 403	12 315	8 778	2 566	25 062
Поступления	1 569	3 035	2 105	67 787	74 496
Перевод из состава активов в форме права пользования	-	103 161	-	-	103 161
Перевод между категориями	-	-	2 566	(2 566)	-
Выбытия	-	(95 134)	-	-	(95 134)
На 31 декабря 2023 года	2 972	23 377	13 449	67 787	107 585
Поступления	8 175	24 229	10 341	31 800	74 545
Перевод из состава активов в форме права пользования	-	39 228	-	-	39 228
Выбытия	(3 799)	(69 748)	(6 765)	-	(80 312)
На 31 декабря 2024 года	7 348	17 086	17 025	99 587	141 046
Амортизация					
На 1 января 2022 года	-	(2 649)	(3 453)	-	(6 102)
Начислено за период	(232)	(5 295)	(1 438)	-	(6 965)
Выбытия	-	6 411	2 543	-	8 954
На 31 декабря 2022 года	(232)	(1 533)	(2 348)	-	(4 113)
Начислено за период	(1 046)	(5 876)	(2 180)	-	(9 102)
Перевод из состава активов в форме права пользования	-	(26 838)	-	-	(26 838)
Выбытия	-	15 464	-	-	15 464
На 31 декабря 2023 года	(1 278)	(18 783)	(4 528)	-	(24 589)
Начислено за период	(1 421)	(12 954)	(2 943)	-	(17 318)
Перевод из состава активов в форме права пользования	-	(22 882)	-	-	(22 882)
Выбытия	856	39 561	1 862	-	42 279
На 31 декабря 2024 года	(1 843)	(15 058)	(5 609)	-	(22 510)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	-	36 128	4 585	-	40 713
На 31 декабря 2022 года	1 171	10 782	6 430	2 566	20 949
На 31 декабря 2023 года	1 694	4 594	8 921	67 787	82 996
На 31 декабря 2024 года	5 505	2 028	11 416	99 587	118 536

В строку «Перевод из состава активов в форме права пользования» включены транспортные средства, выкупленные в конце срока договора аренды (Примечание 6 «Активы в форме права пользования и обязательства по аренде»).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года Группа не имеет основных средств в залоге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования представляют собой транспортные средства со сроками аренды до 2028 года, и офисные и складские помещения со сроком аренды до 2025 года с опционом на продление. Ставки дисконтирования, которые применялись для расчета активов в форме права пользования и обязательств по аренде в 2024 году составляли от 22% до 47% (в 2023 году - от 16% до 36%, в 2022 году - от 16% до 55%).

В строку «Перевод в состав основных средств» включены транспортные средства, выкупленные в собственность в конце срока договора аренды (Примечание 5 «Основные средства»).

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования представлено ниже:

	Офисные и складские помещения	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	-	16 510	16 510
Поступление	-	613 084	613 084
Модификация	-	(252 046)	(252 046)
Выбытие	-	(231 246)	(231 246)
На 31 декабря 2022 года	-	146 302	146 302
Поступление	9 951	307 502	317 453
Модификация	-	12 954	12 954
Перевод в состав основных средств	-	(103 161)	(103 161)
Выбытие	-	(134 799)	(134 799)
На 31 декабря 2023 года	9 951	228 798	238 749
Поступление	-	250 238	250 238
Модификация	817	8 698	9 515
Перевод в состав основных средств	-	(39 228)	(39 228)
Выбытие	-	(100 474)	(100 474)
На 31 декабря 2024 года	10 768	348 032	358 800
Накопленная амортизация			
На 1 января 2022 года	-	-	-
Амортизация начисленная	-	(29 667)	(29 667)
Выбытие	-	13 854	13 854
На 31 декабря 2022 года	-	(15 813)	(15 813)
Амортизация начисленная	-	(73 356)	(73 356)
Перевод в состав основных средств	-	26 838	26 838
Выбытие	-	19 455	19 455
На 31 декабря 2023 года	-	(42 876)	(42 876)
Амортизация начисленная	(7 101)	(49 510)	(56 611)
Перевод в состав основных средств	-	22 882	22 882
Выбытие	-	29 842	29 842
На 31 декабря 2024 года	(7 101)	(39 662)	(46 763)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2022 года	-	16 510	16 510
На 31 декабря 2022 года	-	130 489	130 489
На 31 декабря 2023 года	9 951	185 922	195 873
На 31 декабря 2024 года	3 667	308 370	312 037

Информация о движении обязательств по аренде представлена ниже:

На 1 января 2022 года	16 510
Поступление новых договоров аренды	971 510
Модификация договоров аренды	(293 813)
Прекращение договоров аренды	(232 301)
Начисление процентов	31 159
Погашение обязательства	(149 823)
На 31 декабря 2022 года	343 242
Поступление новых договоров аренды	469 545
Модификация договоров аренды	45 092
Прекращение договоров аренды	(100 600)
Начисление процентов	67 117
Погашение обязательства	(411 803)
На 31 декабря 2023 года	412 593
Поступление новых договоров аренды	249 528
Модификация договоров аренды	(6 365)
Прекращение договоров аренды	(90 879)
Начисление процентов	43 714
Погашение обязательства	(300 107)
Выбытие дочерних компаний	(5 915)
На 31 декабря 2024 года	302 569

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Займы выданные в рублях	14 000	175 607	116 000	-
Займы выданные в дирхамах	60 911	47 920	-	-
Займы выданные персоналу	300	300	300	300
Проценты по выданным займам	1 278	18 893	8 973	-
Итого	76 489	242 720	125 273	300

Сроки погашения долгосрочных займов выданных и процентов по ним на 31 декабря 2024 года составляют от 1 до 2 лет (на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года: от 1 до 2 лет. На 1 января 2022 года: 2 года).

Согласно условиям договора погашение займа, выданного в дирхамах, будет осуществляться в российских рублях по курсу на дату оплаты. Займ выдан связанной стороне.

Кроме этого, в составе долгосрочных займов, выданных в рублях и процентов по ним, так же имеются займы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 26 «Связанные стороны»).

Краткосрочные финансовые вложения:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Займы выданные в рублях	237 194	10 367	20 730	40 528
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(3 104)	(2 874)	(2 644)	(53)
Займы выданные персоналу	1 019	-	-	-
Проценты по выданным займам	46 123	11 342	2 404	1 721
Вексель в рублях	-	10 000	-	-
Итого	281 232	28 835	20 490	42 196

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ставки по краткосрочным и долгосрочным займам выданным составили в 2024 году от 11% до 22% годовых (2023 год: от 7,5% до 19% годовых; 2022 год: от 5% до 11% годовых; на 1 января 2022 года: 7%).

В составе краткосрочных займов и процентов по ним отражены займы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 26 «Связанные стороны»).

Выданные Группой займы являются необеспеченными.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице ниже:

	2024 год	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	2 874	2 644	53
Начисление резерва	230	230	2 644
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	-	-	(53)
Сальдо на 31 декабря	3 104	2 874	2 644

8. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Запасные части	1 621 897	593 684	25 497	-
Товары	1 032 353	1 038 570	640 555	85 711
Прочие запасы	11 399	2 430	2 156	7
	2 665 649	1 634 684	668 208	85 718

Рост запасов обусловлен двумя факторами:

- необходимостью наличия товаров (спецтехники) на складах для того, чтобы обеспечить оперативное закрытие договоров поставки под имеющуюся в наличии технику;
- постоянное наличие запасных частей для осуществления оперативного сервисного обслуживания и ремонта уже проданной спецтехники.

Величины списания запасов до чистой стоимости реализации представлены в таблице ниже:

	Обесценение запасов
Сальдо на 1 января 2022 года	-
Списание до чистой стоимости реализации	(15 914)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(15 914)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(15 914)
Списание до чистой стоимости реализации	(33 380)
Сальдо на 31 декабря 2024 года	(49 294)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	3 869 679	619 426	144 859	102 374
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(20 846)	(21 791)	(3 150)	(1 613)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	3 848 833	597 635	141 709	100 761
Прочая дебиторская задолженность	466 416	254 388	194 102	25 270
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(172 075)	(172 075)	-	-
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	294 341	82 313	194 102	25 270
Финансовая дебиторская задолженность	4 143 174	679 948	335 811	126 031
НДС к возмещению	87 327	98 151	136	80
Переплата по прочим налогам	3 253	79	160	-
Расчёты с персоналом	11 629	6 368	3 133	1 839
Нефинансовая дебиторская задолженность	102 209	104 598	3 429	1 919
Итого дебиторская задолженность	4 245 383	784 546	339 240	127 950

Увеличение дебиторской задолженности на конец 2024 года связано с заключением двух существенных договоров поставки в декабре 2024 года, по которым оплаты прошли в 2025 году.

Информация о подверженности Группы валютному и кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 4 «Управление финансовыми рисками».

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена задолженность связанных сторон (Примечание 26 «Связанные стороны»).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблице ниже:

	Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	Ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности
Сальдо на 1 января 2022 года	(1 613)	-
Начисление резерва	(1 839)	-
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	302	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(3 150)	-
Начисление резерва	(19 901)	(172 075)
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	1 260	-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(21 791)	(172 075)
Начисление резерва	(1 005)	-
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	1 950	-
Сальдо на 31 декабря 2024 года	(20 846)	(172 075)

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Сумма авансов выданных включает в себя резерв под обесценение авансов. Резерв под обесценение авансов составляет на 31 декабря 2024 года - 85 148 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 82 163 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 1 728 тыс. руб., на 1 января 2022 года - 438 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2024 года Группой выданы авансы иностранным поставщикам на общую сумму 616 358 тыс. руб. (6 960 931 евро). Данные авансы перечислялись контрагентам в течение 2022-2024 гг. Сроки поставок товаров по данным авансам выданным были пролонгированы ввиду заключения дополнительных соглашений к договорам о замене перечня изготавливаемой и поставляемой продукции и/или по причине поиска конечных покупателей в странах СНГ в целях реализации товаров без ввоза на территорию РФ. В настоящее время заключены дополнительные соглашения к договорам о замене перечня приобретаемых товаров и пролонгации сроков поставки до 31 декабря 2025 года, а также продолжается поиск конечных покупателей вне РФ.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Денежные средства на банковских счетах в рублях	9 836	18 530	420	4 351
Денежные средства на банковских счетах в китайских юанях	-	21 062	5 380	-
Денежные средства на банковских счетах в долларах США	-	-	37	-
Краткосрочные депозиты в рублях	69 200	-	-	39 218
Краткосрочные депозиты в долларах США	-	-	-	230 433
Итого	79 036	39 592	5 837	274 002

Процентные ставки по размещенным депозитам по состоянию на 31 декабря 2024 года составили от 7% до 20% годовых. На 31 декабря 2023 года: от 3,5% до 15,1%. На 1 января и 31 декабря 2022 года: от 4,3% до 6,3%, в т.ч. по депозитам в долларах США - 0,35%.

Группа не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы на 31 декабря 2024 года составляет 250 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 45 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 15 000 тыс. руб., на 1 января 2022 года - 5 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В 2024 году Группа начислила дивиденды в сумме 281 269 тыс. руб. (в 2023 году: 117 647 тыс. руб.). В 2022 году дивиденды Группа не начисляла. Дивиденды были полностью выплачены 27 декабря 2024 года.

13. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

Пропорциональная доля в собственном капитале, относящаяся к неконтролирующим долям участия представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
ООО «ПИР-Сервис»	55.00%	55.00%	-	-
ООО «ПИР-Финанс»	-	-	30.00%	30.00%

В декабре 2023 года Группа продала 55% доли в ООО «ПИР-Сервис». В результате сделки доля Группы в дочерней компании снизилась до 45%.

В феврале 2024 года Группа продала 60% доли участия в ООО «ПИР-Финанс». С момента продажи инвестиция в данную компанию (доля владения - 40%) учитывается как инвестиция в ассоциированную компанию с применением метода долевого участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Основные средства	10 511	7 166	-	-
Нематериальные активы	2 520	16	-	-
Активы в форме права пользования	231 171	138 511	-	-
Финансовые вложения	1 019	-	122 784	4 786
Отложенные налоговые активы	34 333	2 388	103	103
Запасы	1 414 150	653 250	14	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	556 392	233 737	3 418	1 510
Авансы выданные	16 316	30 837	21 456	23 650
Аванс по текущему налогу на прибыль	-	355	15	4
Денежные средства и их эквиваленты	4 508	3 506	75	108
Итого активы	2 270 920	1 069 766	147 865	30 161
Кредиты и займы	91 128	11 728	130	130
Обязательства по аренде	203 448	132 922	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 970 889	929 103	147 671	30 156
Задолженность по налогу на прибыль	11 484	-	-	-
Итого обязательства	2 276 949	1 073 753	147 801	30 286
Капитал	(6 029)	(3 987)	64	(125)
<i>Приходящийся на:</i>				
собственников Компании	(2 714)	(1 795)	44	(88)
неконтролирующую долю участия	(3 315)	(2 192)	20	(37)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	2024 год	2023 год	2022 год
Выручка	714 131	43 877	32 590
Себестоимость продаж	(594 563)	(52 870)	(31 959)
Общие и административные расходы	(80 465)	(6 005)	(973)
Коммерческие расходы	(57)	-	-
Прочие доходы	1 880	1 164	106
Прочие расходы	758	(1 078)	(18)
Финансовые доходы	27 043	7 228	495
Финансовые расходы	(6 255)	(1 125)	-
Курсовые разницы, нетто	(83 898)	(4 290)	-
Прибыль до налогообложения	(21 426)	(13 099)	241
(Расход)/доход по налогу на прибыль	19 384	(218)	(52)
Прибыль за период	(2 042)	(13 317)	189
Итого совокупная прибыль за период	(2 042)	(13 317)	189
в том числе относящаяся к неконтролирующей доле участия	(1 123)	(8 165)	57

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчет о движении денежных средств

	2024 год	2023 год	2022 год
Операционная деятельность	(20 246)	(6 559)	(33)
Инвестиционная деятельность	(35 822)	6 966	-
Финансовая деятельность	57 053	(439)	-

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигации	134 329	-	-	-
Займы	2 383	-	5 000	-
Кредиты банков в рублях	-	-	-	2 023
Задолженность по процентам	269	-	213	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	136 981	-	5 213	2 023
Краткосрочные кредиты и займы				
Кредиты банков в рублях	1 591 866	1 155 368	1 253 185	944 227
Кредиты банков в юанях	4 081 869	1 579 726	344 330	-
Облигации	54 518	-	-	-
Займы	36 490	10 000	-	-
Задолженность по процентам	1 398	1 059	224	129
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 766 141	2 746 153	1 597 739	944 356
Итого кредиты и займы	5 903 122	2 746 153	1 602 952	946 379

Долгосрочные кредиты банков на 1 января 2022 года представлены кредитной линией, полученной под 25% годовых и сроком погашения в 2023 году. Долгосрочные займы получены в 2024 году под 11% годовых и сроком погашения в 2026 году (в 2022 году: под 8,5% годовых и сроком погашения в 2024 году).

Ставки по краткосрочным кредитам банков составили от 6% до 22% годовых (в 2023 году: от 6% до 19% годовых; в 2022 году: от 6% до 25% годовых). Кредиты являются необеспеченными. Ставки по краткосрочным займам в 2024 году составили от 22% до 24,5% годовых (в 2023 году: 17% годовых; в 2022 году: 8,5% годовых).

Часть кредитов привлечена под плавающую процентную ставку, привязанную, к ключевой ставке Банка России. На 31 декабря 2024 года фактическая процентная ставка по таким кредитам составляла от 23,75% до 29,5% при ключевой ставке Банка России 21%.

Группа имеет ряд кредитных договоров, содержащих финансовые и нефинансовые ковенанты (ограничительные условия). По состоянию на все отчетные даты Группа полностью соответствовала требованиям данных ограничительных условий, не допуская нарушений ковенантов.

В марте 2024 года Группа выпустила биржевые облигации серии БО-01-001Р. Общая сумма размещения 150 000 тыс. руб., номинальная стоимость - 1 000 рублей каждая. Срок погашения 2027 год. Погашение номинальной стоимости осуществляется частями: по 12,5% от номинальной стоимости погашается в дату окончания 15-го, 18-го, 21-го, 24-го, 27-го, 30-го, 33-го и 36-го купонов. Купонный период - 30 дней. Ставка купонного дохода на весь срок обращения - 18,5%.

В апреле 2024 года Группа выпустила биржевые облигации серии БО-02-001Р. Выпуск общим номинальным объемом 350 000 тыс. руб. был размещен на 43 052 тыс. руб., номинальная стоимость - 1 000 рублей каждая. Срок погашения 2029 год. Погашение номинальной стоимости осуществляется частями: по 4% от номинальной стоимости погашается в дату окончания 49-го, 50-го, 51-го, 52-го, 53-го, 54-го, 55-го, 56-го, 57-го, 58-го и 59-го купонов, 56% от номинала в дату окончания 60-го купона. Купонный период - 30 дней. Ставка купона на 12-й купонный период до оферты установлена в размере 18,75% годовых. Ставка 13-60-го купонов - 24,50% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Облигации размещены в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р объемом 10 млрд. руб. включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

Сумма неиспользованных кредитных линий на 31 декабря 2024 года составляла 718 132 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 886 793 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 373 735 тыс. руб., на 1 января 2022 года – 215 658 тыс. руб.

Изменение финансовых обязательств представлено в таблице ниже:

	Кредиты и займы полученные	Проценты по кредитам и займам	Облигации	Итого
На 1 января 2022 года	946 250	129	-	946 379
Денежные потоки от финансовой деятельности				-
Получение	3 890 686	-	-	3 890 686
Погашение	(3 160 554)	(233 367)	-	(3 393 921)
				-
Неденежные изменения:				-
Начисленные проценты к уплате	-	233 675	-	233 675
Курсовые разницы	(75 525)	-	-	(75 525)
Прочие неденежные изменения	1 658	-	-	1 658
На 31 декабря 2022 года	1 602 515	437	-	1 602 952
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Получение	5 933 340	-	-	5 933 340
Погашение	(5 039 924)	(264 168)	-	(5 304 092)
Неденежные изменения:				
Начисленные проценты к уплате	-	264 790	-	264 790
Курсовые разницы	249 102	-	-	249 102
Прочие неденежные изменения	61	-	-	61
На 31 декабря 2023 года	2 745 094	1 059	-	2 746 153
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Получение	7 048 939	-	188 488	7 237 427
Погашение	(4 331 358)	(427 660)	-	(4 759 018)
Погашение купонного дохода по облигациям	-	-	(27 519)	(27 519)
Неденежные изменения:				
Начисленные проценты к уплате	-	428 520	-	428 520
Начисление купонного дохода по облигациям	-	-	27 519	27 519
Курсовые разницы	249 499	(129)	-	249 370
Выбытие дочерних компаний	4 500	758	-	5 258
Прочие неденежные изменения	(4 066)	(881)	359	(4 588)
На 31 декабря 2024 года	5 712 608	1 667	188 847	5 903 122

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	1 009 889	242 661	199 725	36 161
Прочая кредиторская задолженность	50 329	23 995	9 525	51 870
Финансовая кредиторская задолженность	1 060 218	266 656	209 250	88 031
Авансы полученные	986 260	1 039 016	812 512	1 004 313
Задолженность перед персоналом	61 239	27 373	8 674	4 822
Задолженность по НДС	416 876	233 337	28 435	3 730
Задолженность по прочим налогам	55 574	11 333	2 852	2 197
Нефинансовая кредиторская задолженность	1 519 949	1 311 059	852 473	1 015 062
Итого кредиторская задолженность	2 580 167	1 577 715	1 061 723	1 103 093

В составе торговой и прочей кредиторской задолженности отражена задолженность связанным сторонам (Примечание 26 «Связанные стороны»).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности по торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 4 «Управление финансовыми рисками».

16. ГАРАНТИЙНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа предоставляет гарантии в отношении проданной специальной техники в основном на 12 месяцев или 6 000 рабочих часов, в зависимости от того, что наступит раньше. По отдельным видам специальной техники Группа предоставляет гарантии сроком 12 месяцев или 100 000 км пробега, либо 12 месяцев или 200 000 км пробега. Группа берет на себя обязательства по ремонту или замене бракованных частей. В отчетности был отражен резерв по гарантиям, определенный на основе статистических данных о количестве случаев ремонта в прошлые годы.

Ниже представлена информация по движению резерва:

	Резерв по гарантийным обязательствам
На 1 января 2022 года	3 490
Отчисления в резерв в течение года	19 400
Суммы, использованные в течение года	(3 490)
На 31 декабря 2022 года	19 400
Отчисления в резерв в течение года	9 975
Суммы, использованные в течение года	(2 139)
На 31 декабря 2023 года	27 236
Отчисления в резерв в течение года	16 872
Суммы, использованные в течение года	(27 236)
На 31 декабря 2024 года	16 872

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ВЫРУЧКА

	2024 год	2023 год	2022 год
Продажа специальной техники	6 871 191	6 723 875	1 325 014
Продажа прочих автомобилей	620 990	1 098 749	774 014
Сервисные услуги	495 910	305 957	60 237
Продажа автозапчастей	105 703	100 358	160 468
Аренда	72 777	182 216	350 302
Коммиссионное вознаграждение	2 167	89 313	346 469
Прочая выручка	37 499	3 666	40 175
Итого	8 206 237	8 504 134	3 056 679

По периоду признания:

	2024 год	2023 год	2022 год
Выручка, признаваемая в определенный момент времени	7 680 654	7 935 127	2 300 172
Выручка, признаваемая в течение периода	525 583	569 007	756 507
Итого	8 206 237	8 504 134	3 056 679

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2024 год	2023 год	2022 год
Стоимость товаров	4 419 437	4 953 218	1 866 850
Материальные расходы	237 130	229 049	27 116
Оплата труда и социальные отчисления	186 727	76 513	16 571
Аренда	145 119	60 352	331 905
Сервисное обслуживание и ремонт	48 236	114 229	78 079
Услуги по проведению контроля качества поставляемой техники	47 925	150 394	2 753
Гарантийное обслуживание	38 716	-	1 198
Амортизация активов в форме права пользования	17 929	35 938	27 999
Начисление резерва по гарантийным обязательствам	16 872	9 974	19 400
Амортизация основных средств	10 440	6 282	4 707
Прочие расходы	184 538	73 688	25 331
Итого	5 353 069	5 709 637	2 401 909

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год	2022 год
Оплата труда и социальные отчисления	280 308	181 888	107 997
Амортизация активов в форме права пользования	38 682	37 418	1 668
Консультационные, юридические, информационные услуги	25 423	6 397	6 160
Командировочные и представительские расходы	20 086	11 912	6 880
Аренда	17 340	13 010	32 068
Услуги банков	14 970	13 921	10 948
Амортизация основных средств	6 878	2 820	2 258
Вспомогательные материалы	5 590	9 437	4 390
Страхование	5 081	4 643	3 068
Сервисное обслуживание и ремонт	4 916	1 703	4 419
Прочие налоги и сборы	1 586	1 531	581
Амортизация нематериальных активов	754	234	482
Прочие расходы	11 430	5 800	8 394
Итого	433 044	290 714	189 313

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год	2022 год
Транспортные расходы	212 752	420 946	92 775
Агентские услуги	90 479	545 184	370 403
Реклама, маркетинг	43 893	9 982	2 453
Хранение	5 893	12 664	1 328
Страхование	5 645	16 584	2 010
Консультационные, юридические, информационные услуги	2 365	6 341	3 931
Прочие расходы	2 299	7 650	11 219
Итого	363 326	1 019 351	484 119

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы

	2024 год	2023 год	2022 год
Расторжение договоров аренды	20 246	-	14 909
Списание кредиторской задолженности	7 015	15 723	725
Штрафы, пени к получению	-	-	19 715
Прочие доходы	20 695	6 642	5 209
Итого	47 956	22 365	40 558

Прочие расходы

	2024 год	2023 год	2022 год
Убыток от выбытия основных средств	66 321	16 363	19 895
Списание запасов до чистой возможной цены продажи	33 380	-	15 914
Штрафы, пени, неустойки	21 360	50 093	-
Списание невозмещаемого НДС	19 243	1 585	180
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	18 465	7 686	1 337
Благотворительность	17 467	6 045	1 387
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 223	273 068	5 783
Расторжение договоров аренды	-	14 746	-
Убыток от выбытия запасов	-	-	72 681
Прочие расходы	14 371	18 242	7 229
Итого	194 830	387 828	124 406

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы

	2024 год	2023 год	2022 год
Проценты к получению	72 998	50 956	67 080
Проценты к получению по аренде	43 894	58 363	14 840
Итого	116 892	109 319	81 920

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые расходы

	2024 год	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	456 039	264 790	233 675
Проценты к уплате по аренде	43 714	67 117	31 159
Затраты на привлечение финансирования	3 174	-	-
Итого	502 927	331 907	264 834

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на прибыль			
Текущий налог на прибыль	(289 420)	(177 534)	(6 754)
Отложенный налог на прибыль	91 907	34 166	61 801
(Расход)/доход по налогу на прибыль до пересчета отложенного налога на прибыль	(197 513)	(143 368)	55 047
Эффект от пересчета отложенного налога на прибыль до 25%	35 166	-	-
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(162 347)	(143 368)	55 047
Эффективная ставка	14.41%	22.70%	20.00%

12 июля 2024 года был подписан 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». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступает в силу с 1 января 2025 года.

Ниже представлена сверка расчетного и фактического налога на прибыль:

	2024 год	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 126 755	631 525	(275 268)
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(225 351)	(126 306)	55 054
Налоговый эффект от:			
изменения ставки налога на прибыль до 25%	35 166	-	-
прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	27 838	(17 062)	(7)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(162 347)	(143 368)	55 047

Движение отложенных налогов представлено в таблицах ниже:

	1 января 2024 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы				
Основные средства	650	152	-	802
Финансовые активы	583	203	-	786
Запасы	27 673	34 798	-	62 471
Дебиторская задолженность	34 913	10 036	(1)	44 948
Кредиторская задолженность	13 020	83 084	-	96 104
Аренда	75 406	(80)	(2 088)	73 238
Налоговые убытки	2 859	715	-	3 574
Итого	155 104	128 908	(2 089)	281 923
Сворачивание отложенных налогов	(106 030)	(65)	2 086	(104 009)
Признанный отложенный налоговый актив	49 074	128 843	(3)	177 914

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2024 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(71)	(20 761)	-	(20 832)
Финансовые активы	(7)	(1 773)	-	(1 780)
Дебиторская задолженность	(46 025)	30 038	1 145	(14 842)
Кредиторская задолженность	(20 810)	10 450	998	(9 362)
Кредиты и займы	-	(1 051)	-	(1 051)
Аренда	(39 174)	(18 738)	-	(57 912)
Итого	(106 087)	(1 835)	2 143	(105 779)
Сворачивание отложенных налогов	106 030	65	(2 086)	104 009
Признанное отложенное налоговое обязательство	(57)	(1 770)	57	(1 770)
Чистая позиция по отложенным налогам	49 017	127 073	54	176 144
		1 января 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы				
Основные средства		25 656	(25 006)	650
Финансовые активы		537	46	583
Запасы		18 570	9 103	27 673
Дебиторская задолженность		260	34 653	34 913
Кредиторская задолженность		8 832	4 188	13 020
Аренда		16 398	59 008	75 406
Налоговые убытки		2 859	-	2 859
Итого		73 112	81 992	155 104
Сворачивание отложенных налогов		(58 261)	(47 769)	(106 030)
Признанный отложенный налоговый актив		14 851	34 223	49 074
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства		(803)	732	(71)
Финансовые активы		(7)	-	(7)
Дебиторская задолженность		(12 644)	(33 381)	(46 025)
Кредиторская задолженность		(18 709)	(2 101)	(20 810)
Аренда		(26 098)	(13 076)	(39 174)
Итого		(58 261)	(47 826)	(106 087)
Сворачивание отложенных налогов		58 261	47 769	106 030
Признанное отложенное налоговое обязательство		-	(57)	(57)
Чистая позиция по отложенным налогам		14 851	34 166	49 017

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	1 января 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	370	25 286	25 656
Финансовые активы	19	518	537
Запасы	-	18 570	18 570
Дебиторская задолженность	-	260	260
Кредиторская задолженность	824	8 008	8 832
Аренда	-	16 398	16 398
Налоговые убытки	-	2 859	2 859
Начисленные расходы	655	(655)	-
Итого	1 868	71 244	73 112
Сворачивание отложенных налогов	(1 067)	(57 194)	(58 261)
Признанный отложенный налоговый актив	801	14 050	14 851
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	-	(803)	(803)
Финансовые активы	(7)	-	(7)
Дебиторская задолженность	-	(12 644)	(12 644)
Кредиторская задолженность	(48 811)	30 102	(18 709)
Аренда	-	(26 098)	(26 098)
Итого	(48 818)	(9 443)	(58 261)
Сворачивание отложенных налогов	1 067	57 194	58 261
Признанное отложенное налоговое обязательство	(47 751)	47 751	-
Чистая позиция по отложенным налогам	(46 950)	61 801	14 851

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению Руководства Группы, не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Налоговое законодательство. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны властей. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации зачастую занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами.

При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Гарантийные обязательства. У Группы существуют гарантийные обязательства по ремонту некачественного товара, проданного покупателям в рамках гарантийного срока, обозначенного производителем товара. На 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года величина резерва рассчитывалась исходя из статистики обращений по гарантийным случаям: учитывались средняя длительность простоя техники на ремонт и стоимость работ сервисного персонала, на основании чего определялась средняя стоимость гарантийного ремонта на одну единицу техники. Итоговая сумма резерва рассчитывалась умножением этой величины на количество машин, реализованных в отчетном году. По оценкам Группы большая часть затрат по погашению данного обязательства возникнет в течение следующего года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость активов и обязательств

Справедливая стоимость – цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Справедливая стоимость активов и обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется с помощью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущим процентным ставкам со схожим сроком и кредитным риском.

Балансовая стоимость финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, кредитов и займов и кредиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости и относится к 3 уровню иерархии.

На 31 декабря 2024 года справедливая стоимость облигаций составляла 167 994 тыс. руб. (89% от балансовой стоимости). Справедливая стоимость рассчитана на основе рыночных котировок ПАО «Московская биржа» и относится к 1 уровню иерархии. Задолженность по облигациям учитывается в составе кредитов и займов (см. Примечание 14 «Кредиты и займы»), а проценты начисленные - в составе финансовых расходов (см. Примечание 22 «Финансовые доходы и расходы»).

26. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

К связанным сторонам относятся собственники компании, ассоциированные компании и прочие связанные стороны, которые могут оказывать влияние на результаты деятельности Группы.

Балансовые остатки активов и обязательств со связанными сторонами Группы на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года представлены ниже:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Собственники компании				
Долгосрочные финансовые вложения	76 189	230 279	117 503	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 463	6 039	6 177	694
Авансы выданные	3 283	3 736	1 676	-
Краткосрочные финансовые вложения	218 037	20 341	17 556	5 160
Долгосрочные обязательства по аренде	-	(18 297)	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	(11 149)	(3)	(130)	(130)
Краткосрочные обязательства по аренде	-	(3 804)	-	-
Ассоциированные компании				

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	437 275	-	5 638	-
Авансы выданные	4 450	2 440	2 440	-
Краткосрочные финансовые вложения	16 410	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(2 652)	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(31 993)	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	(21 141)	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 000	-	-	-
Прочие связанные стороны				
Долгосрочные финансовые вложения	-	1 110	1 014	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 401	567	3 790	13
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	-	3 333	12 181	-
Краткосрочные финансовые вложения	8 096	6	3 750	2 367
Краткосрочные кредиты и займы	-	(1)	-	-
	722 669	245 746	171 595	8 104

Операции со связанными сторонами за 2024, 2023 и 2022 годы представлены в таблице ниже:

	2024 год	2023 год	2022 год
Собственники компании			
Выручка	110	95	6 020
Себестоимость продаж	(2 281)	-	(1 097)
Общие и административные расходы	(2 893)	(2 788)	(5 644)
Прочие доходы	2 008	-	-
Прочие расходы	-	(608)	(43)
Финансовые доходы	23 459	13 985	7 957
Финансовые расходы	(5 555)	(8 196)	(329)
Курсовые разницы, нетто	13 786	-	-
Ассоциированные компании			
Выручка	298 048	-	-
Себестоимость продаж	(465)	-	-
Общие и административные расходы	(65)	-	-
Прочие доходы	776	-	-
Прочие расходы	(3 087)	-	-
Финансовые доходы	1 086	-	-
Финансовые расходы	(4 821)	-	-
Курсовые разницы, нетто	(25 679)	-	-
Прочие связанные стороны			
Выручка	160	544	3 170
Прочие доходы	198	1 970	-
Прочие расходы	(45)	-	(85)
Финансовые доходы	486	97	551
Финансовые расходы	-	(1)	-
	295 226	5 098	10 500

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

К ключевому управленческому персоналу относятся генеральный директор и исполнительные директора компаний Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за 2024 год составило 54 558 тыс. руб., за 2023 год – 42 238 тыс. руб., за 2022 год – 26 311 тыс. руб. Суммы вознаграждения приведены без налогов. Расходы по вознаграждению ключевого управленческого персонала включены в общие и административные расходы по строке «Оплата труда и социальные отчисления» (см. Примечание 19 «Общие и административные расходы»).

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

22 февраля 2025 года Группа начислила дивиденды за 2024 год в сумме 58 750 тыс. руб. Дивиденды были полностью выплачены 22 февраля 2025 года.

20 марта 2025 года Компания отменила сделку по продаже техники, произведенную в декабре 2024 года в сумме 104 484 тыс. юаней (1 405 209 тыс. рублей по курсу в декабре 2024 года) из-за отсутствия оплаты со стороны данного покупателя. Техника была возвращена и сразу же реализована другому покупателю. Руководство Группы рассматривает данное событие как новую информацию, не требующую корректировок доходов и расходов 2024 года.

В апреле 2025 года Группа в рамках оферты выкупила 25 959 облигаций серии БО-02-001Р. Бумаги выкупались по цене 100% от их номинальной стоимости.

В мае 2025 года уставный капитал Компании был увеличен до 500 000 тыс. руб. решением Общего собрания участников от 15.05.2025 г.

В период с 27 мая по 5 июня 2025 года Группа реализовала по открытой подписке 500 тыс. облигаций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая. Срок обращения бумаг - 3 года. Погашение номинальной стоимости осуществляется частями: по 5% от номинальной стоимости погашается в дату окончания 19-35-го купонов, 15% от номинала в дату окончания 36-го купона. Купонный период - 30 дней. Ставка купона на весь срок обращения бумаг установлена в размере 30,00% годовых.

В период с 23 июля по 25 августа 2025 года Группа реализовала по открытой подписке 300 000 облигаций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Срок обращения бумаг - 3 года. Погашение номинальной стоимости осуществляется частями: по 5% от номинальной стоимости погашается в дату окончания 19-35-го купонов, 15% от номинала в дату окончания 36-го купона. Купонный период - 30 дней. Ставка купона на весь срок обращения бумаг установлена в размере 28,50% годовых.

Облигации выпуска размещены в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р объемом 10 млрд. руб. включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.

9 декабря 2025 года Группой принято решение о выпуске ценных бумаг (биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии БО-05-001Р) на сумму 190 000 тыс. руб. сроком на 2 года и ежемесячной выплатой купона.

По мнению руководства Группы, иные события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Группы и требующие раскрытия, отсутствуют.

28. СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Принципы консолидации

Дочерние компании. К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми у Группы имеется контроль. Группа контролирует предприятие, когда Группе предоставлена возможность или она обладает полномочиями в отношении переменного дохода от участия в предприятии и имеет возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, сальдо по расчетам внутри Группы, а также инвестиции и уставные капиталы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует, чтобы руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

и оценки значимы для консолидированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 5 «Существенные допущения и источники неопределённости в оценках при применении учетной политики».

Инвестиции в ассоциированные компании. Ассоциированные компании – это организации на деятельность которых Группа может оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем или совместным контролем Группы.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости с учетом изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании, возникающих после приобретения. Распределение прибыли, полученной от объекта инвестиций, снижает балансовую стоимость инвестиции. Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированных компаний. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения в составе инвестиций и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия, отражаются в составе инвестиционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Первоначальная стоимость актива включает его покупную цену или стоимость строительства, любые затраты, непосредственно связанные с вводом актива в эксплуатацию, а для квалифицируемых активов - затраты по займам и другие затраты, понесенные в связи с заимствованиями. В случае, если объект основных средств состоит из нескольких частей с различным сроком полезного использования, такие части признаются отдельными объектами основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения этих прибылей и убытков. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между поступлениями от выбытия и их балансовой стоимостью. Затраты на замену компонента объекта основных средств признаются в балансовой стоимости объекта, если существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, воплощенные в данном компоненте, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущее обслуживание основных средств и мелкий ремонт признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлены признаки обесценения, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Амортизация основных средств. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	От 1 до 7
Транспортные средства	От 1 до 5
Прочие основные средства	От 2 до 10

Незавершенные капитальные вложения включают объекты незавершенного строительства и объекты, находящиеся на стадии реконструкции, которые предполагается в будущем использовать в качестве основных средств. Отражаются по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. По завершении строительства или монтажа активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы. Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение.

Программное обеспечение капитализируется на основе расходов, понесенных для их приобретения или создания. Нематериальные активы, приобретенные Группой, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах были следующими:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Программное обеспечение	5

В конце каждого отчетного года метод амортизации и сроки полезного использования анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Аренда

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на протяжении срока аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

Группа активов в форме права пользования	Срок полезного использования, лет
Офисные и складские помещения	От 1 до 2
Транспортные средства	От 3 до 10

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, на приобретение объектов, аналогичным арендуемым, применимая в целом для Группы.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая аренда. Договоры аренды классифицируются как финансовая аренда, если они приводят к передаче существенной части рисков и выгод, связанных с правом собственности на предмет аренды. При признании финансовой аренды Группа отражает дебиторскую задолженность по аренде по чистой инвестиции в аренду, равную сумме минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости, дисконтированных по ставке процента, заложенной в договоре аренды. Первоначальные прямые затраты, непосредственно относящиеся к переговорам и заключению договора финансовой аренды, включаются в состав чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого в течение срока аренды. В случае признаков обесценения чистая инвестиция в аренду тестируется на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и при необходимости признается убыток от обесценения.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Финансовые активы

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах и другие эквиваленты денежных средств.

Дебиторская задолженность и займы выданные. Торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные, учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных создается на основе ожидаемых кредитных убытков, а также при наличии информации о том, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору. При рассмотрении вопроса об обесценении дебиторской задолженности и займов выданных, Группа принимает во внимание следующие основные факторы: существенные финансовые трудности, испытываемые контрагентом, а также неисполнение обязательств (дефолт) или просрочка оплаты. При расчете резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных, Группа использует упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков и рассчитывает убытки за весь период действия финансового актива.

Финансовые активы, изменение условий. Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива.

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по стоимости поступлений, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансовых обязательств в случае исполнения, передачи прав, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличных условиях, или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет. Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Выручка. Группа признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с покупателями, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод является вероятным.

Основную выручку Группа получает от продажи специальной техники. Группа признаёт выручку, когда контроль над товаром или услугой передаётся покупателю. В большинстве случаев покупатель получает контроль, когда товар доставлен и был принят на территории покупателя или когда товар был отгружен со склада Группы. Выручка по услугам признаётся как в определённый момент времени, так и в течение периода в зависимости от характера услуги. Сумма признаваемой выручки представляет собой плату, которую Группа ожидает получить в обмен на товары или услуги. Сумма возмещения не содержит значительного финансового компонента, поскольку условия платежа по всем контрактам составляют менее одного года. Оплата за товар должна быть произведена как в момент передачи товара или оказания услуги, так до или после этого момента.

Договоры продажи техники иногда предполагают неопределенность в отношении вероятности получения вознаграждения от покупателя. Руководство оценивает вероятность получения выручки по каждому такому договору и признаёт выручку только если вероятность получения выручки обоснованно велика.

Договоры поставки включают условия продажи товаров и гарантийное обслуживание. В связи с этим Группа признает гарантийный резерв на каждую отчетную дату.

Помимо продажи товаров, Группа получает выручку от финансовой аренды. Доход от финансовой аренды признается на протяжении срока аренды с использованием метода постоянной периодической ставки доходности, применяемой к остаточной чистой инвестиции в аренду.

Процентные доходы и расходы. Группа рассчитывает процентные доходы и расходы по долговым финансовым активам и обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, применяя эффективную процентную ставку к валовой балансовой стоимости финансовых активов и обязательств, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов. Эффективная процентная ставка представляет собой ставку дисконтирования, при которой расчетные будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие кредитные убытки. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Группой оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, страховых взносов (уплачиваемых в Социальный фонд России), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа производит уплату страховых взносов за своих работников в Социальный фонд России.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями налогового законодательства России, полностью или преимущественно вступившими в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к операциям, которые также отражаются непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой компании, либо с разных налогооблагаемых компаний, но эти компании намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих компаний будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Операции в иностранной валюте. Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в прибыли или убытке. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

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

Объявленные дивиденды. Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Операционные сегменты. Группа занимается деятельностью по продаже спецтехники и считает, что весь бизнес является единым сегментом.

29. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа использует расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе прошлого опыта и других факторов, в том числе, исходя из ожиданий относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство Группы также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение дебиторской задолженности. Резерв под ожидаемые кредитные убытки определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, а также на основе оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства. Формирование оценочных обязательств связано с событиями, у которых существует определенная вероятность их наступления. В случае, когда вероятность наступления события оценивается как высокая, формируется оценочное обязательство. Компания формирует резерв по гарантийным обязательствам в соответствии с МСФО (IFRS 15). Расчет производится исходя из статистики обращений по гарантийным случаям: учитываются средняя длительность простоя техники на ремонт и стоимость работ сервисного персонала, на основании чего определяется средняя стоимость гарантийного ремонта на одну единицу техники. Итоговая сумма резерва рассчитывается умножением этой величины на количество машин, реализованных в отчетном году. При этом существует неопределенность, связанная с возможными изменениями фактического числа обращений, продолжительности ремонта и стоимости сервисных работ, что может привести к корректировке величины резерва в будущем.

Операции со связанными сторонами. Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке по рыночным или нерыночным условиям. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде либо возможно привлеченных на аналогичных условиях.

При определении срока аренды Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов. Оценка срока полезного использования основных средств и нематериальных активов производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, будут получены в результате их использования. Однако, другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство Группы оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов, исходя из их текущего состояния и оценки возможности дальнейшего использования с технологической и коммерческой точки зрения с учетом изменения рыночных условий.

Обесценение запасов до чистой стоимости реализации. Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет их обесценения. Основными критериями для оценки величины обесценения являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию и цена возможной реализации.

Включение компаний в периметр консолидации. Группа оценивает наличие контроля для включения компаний в консолидированную отчетность Группы на основании следующих факторов: владение большинством прав голоса в дочерней компании (более 50%), наличие или возможность определять состав совета директоров или аналогичных органов управления, способность управлять операциями и финансами компании с целью получения экономических выгод, возможность влиять на финансовую и хозяйственную деятельность компании даже при меньшем, чем 50% владении. В результате такого анализа Руководство продолжает консолидировать компанию ООО «ПИР-Сервис» после уменьшения доли владения в ней до 45% в силу наличия контроля над деятельностью данной компании.

30. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МСФО

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года, или после этой даты, и не ожидает, что они окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) (1 января 2026 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (1 января 2026 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - Договоры о возобновляемой энергии (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (1 января 2027 года).