

В тысячах российских рублей	Прим,	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	15 938 193	16 277 342
Активы в форме права пользования	10	1 895 857	1 676 746
Гудвил	11	1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы	12	1 073 941	292 632
Итого внеоборотные активы		20 206 122	19 544 851
Оборотные активы			
Запасы	13	38 491 865	33 063 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	9 120 803	14 313 197
Текущий налог на прибыль		822 126	150 152
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	27	819 276	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15	2 994 090	4 916 703
Итого оборотные активы		52 248 160	52 443 320
ИТОГО АКТИВЫ		72 454 282	71 988 171
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль		23 719 785	18 365 509
Прочие резервы		3 101 802	3 317 773
Капитал, относимый на собственников Организации		33 429 184	28 290 879
ИТОГО КАПИТАЛ		33 429 184	28 290 879
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	-	4 080 810
Долгосрочная часть обязательств по аренде	10	1 669 578	1 328 601
Отложенные налоговые обязательства	27	606 807	793 500
Итого долгосрочные обязательства		2 276 385	6 202 911
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	28 825 624	29 719 668
Государственные субсидии	18	-	136 898
Краткосрочная часть обязательств по аренде	10	380 897	512 487
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4 856 131	3 386 797
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	107 332
Обязательства по налогу на сверхприбыль	27	819 276	-
Обязательства по прочим налогам	20	1 477 413	3 098 185
Авансы покупателей		389 372	533 014
Итого краткосрочные обязательства		36 748 713	37 494 381
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39 025 098	43 697 292
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		72 454 282	71 988 171

Утверждено и подписано

18 Апреля 2024 года.

Генеральный Директор,
Антонов Р.

Главный Финансовый Директор,
Жаворонкова О.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 года. Задолженность по внесенному обеспечительному платежу по состоянию на 31 декабря 2023 года в консолидированном отчете о финансовом положении была представлена отдельной строкой в составе оборотных активов. В консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена в отдельной строке «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченный». В консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Налог на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль».

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

Обязательства по неопределенным налоговым позициям отражаются в течение периода, когда налоговые органы имеют право провести проверку, то есть в течение трех лет с даты подачи деклараций. По истечении этого периода по обязательствам прекращается признание, и они раскрываются как условные обязательства в течение еще двух лет (итого пять лет).

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

Запасы. Запасы включают в себя транспортные средства, запасные части и прочие товары, предназначенные для реализации, а также материалы, используемые в операционной деятельности. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При продаже и отпуске запасов в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Стоимость транспортных средств включает в себя стоимость их приобретения у поставщиков, скорректированную на полученные скидки и бонусы, расходы на доставку, таможенные пошлины и прочие прямые затраты, связанные с приобретением транспортных средств.

Скидки и бонусы, предоставленные поставщиками, зависят от количества проданных и оплаченных автомобилей и запасных частей и объема оказанных услуг в соответствии со схемами вознаграждений. Полученные скидки признаются в момент выполнения Группой соответствующих условий и уменьшают себестоимость реализованных транспортных средств и материалов и балансовую стоимость запасов.

В состав незавершенного производства включаются сервисные и ремонтные работы, которые не были завершены и приняты покупателями на отчетную дату. Себестоимость незавершенного производства включает в себя стоимость запасов, расходы на вознаграждение работникам и прочие прямые затраты на производство.