



Аудиторское заключение

о годовой консолидированной финансовой отчетности

Акционерного общества «АВТОДОМ»

за 2022 год,

**подготовленной в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

Сведения об аудируемом лице**Наименование организации:**

Акционерное общество «АВТОДОМ»

Место нахождения:

125252, г. Москва, ул. Зорге, д. 17, стр.1

Основной государственный регистрационный номер:

1077759436336

Аудиторское заключение независимого аудитора

АКЦИОНЕРАМ Акционерного общества «АВТОДОМ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «АВТОДОМ» (далее по тексту – АО «АВТОДОМ») и его дочерних организаций в составе ООО «Астон Мартин Москва», ООО «Премиум-Спорт», ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга», ООО «ТАКСИ» (далее совместно именуемые Группа АВТОДОМ), состоящей из:

- ✓ Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- ✓ Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- ✓ Консолидированного Отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- ✓ Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
- ✓ Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы АВТОДОМ по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе АВТОДОМ в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на раздел 29 Непрерывность деятельности Примечаний к Консолидированной финансовой отчетности Группы АВТОДОМ за 2022г., согласно которому в настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных

мировых проблем, в том числе связанных с проведением Российской Федерацией Специальной военной операции. В результате этого происходят серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых являются санкции, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние, как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Общества не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Общества вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В случае негативного развития событий, в том числе, существенного ухудшения финансового положения контрагентов или введения ограничений, которые могут повлечь их отказ от сотрудничества, в будущем может возникнуть неопределенность в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с данным вопросом.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за 2022 год. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

1. Группа «АВТОДОМ» располагает значительными запасами. Величина запасов по состоянию на 31.12.2022г. составляет значительную величину – 9 648 416 тыс. руб. В связи с этим мы считаем оценку существования и стоимости запасов ключевым вопросом аудита. Мы участвовали в инвентаризации запасов и проверили обоснованность суждений руководства в отношении оценки стоимости запасов на отчетную дату.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ГОДОВУЮ КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы АВТОДОМ 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 АВТОДОМ, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы АВТОДОМ.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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 годовой 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность профессиональных оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством а допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы АВТОДОМ 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 годовой

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 АВТОДОМ утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров АО «АВТОДОМ», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров АО «АВТОДОМ» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 членов Совета директоров АО «АВТОДОМ», мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Лицо, действующее от имени ООО «КНК» (ОРНЗ 10206018011) на основании Доверенности от 01.11.2021г. № 5/2021

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Ельхимова Татьяна Викторовна
(кв. ат. аудитора № 06-000060, выданный на основании решения НП ААС от 30.03.2012г., Протокол № 55 на неограниченный срок)
ОРНЗ 20106013544

Ельхимова Татьяна Викторовна
(кв. ат. аудитора № 06-000060, выданный на основании решения НП ААС от 30.03.2012г., Протокол № 55 на неограниченный срок)
ОРНЗ 20106013544



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Коллегия Налоговых Консультантов»
ОГРН 1025005242140
ИНН 5041021111

123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д. 18, корп. 2, кв. 354
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО 10206018011
«02» мая 2023г.

Группа АВТОДОМ

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
31 декабря 2022 года**

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Введение.....	7
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	8
3 Основные положения учетной политики.....	8
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	19
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций.....	21
6 Сегментный анализ.....	26
7 Расчеты по операциям со связанными сторонами.....	28
8 Основные средства и прочие нематериальные активы.....	31
9 Гудвил.....	33
10 Инвестиционная недвижимость.....	33
11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	34
12 Займы предоставленные.....	34
13 Запасы.....	38
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	38
15 Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	39
16 Денежные средства и их эквиваленты.....	40
17 Уставный капитал и собственные акции, удерживаемые дочерней организацией.....	40
18 Кредиты и займы полученные.....	41
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	41
20 Стоимость транспортных средств и материалов.....	41
21 Административные расходы.....	41
22 Прочие доходы.....	42
23 Прочие расходы.....	42
24 Налог на прибыль.....	42
25 Прибыль на акцию и дивиденды.....	44
26 Условные и договорные обязательства.....	44
27 Управление рисками.....	45
28 Справедливая стоимость активов и обязательств.....	49
29 Непрерывность деятельности.....	49
30 События после окончания отчетного периода.....	49

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	9 014 567	8 984 628
Гудвил	9	1 489 059	1 489 059
Прочие нематериальные активы	8	5 251	4 579
Инвестиционная недвижимость	10	585 709	—
Активы в форме права пользования	11	2 051 144	1 827 329
Займы предоставленные	12	5 013 271	4 230 858
Отложенные налоговые активы	24	1 067 930	1 337 871
		19 226 931	17 874 324
Оборотные активы			
Запасы	13	9 648 416	9 668 860
Займы предоставленные	12	616 346	1 325 316
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	4 929 790	3 021 944
Предоплата по текущему налогу на прибыль	24	145 490	26 427
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	3	6 633
Денежные средства и их эквиваленты	16	4 261 331	3 189 041
		19 601 376	17 238 221
		38 828 307	35 112 545
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы			
Уставный капитал		10 000	10 000
Собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией	7	(228 375)	(228 375)
Прирост стоимости от переоценки основных средств	8	2 803 834	2 381 285
Финансовая помощь акционеров	7	5 047 727	7 668 727
Нераспределенная прибыль		2 652 172	127 206
		10 285 358	9 958 843
Собственный капитал, причитающийся неконтролирующим акционерам			
		40 703	40 703
		10 326 061	9 999 546
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	6 775 123	6 343 922
Долгосрочная часть обязательств по аренде	11	1 716 644	1 791 273
Отложенные налоговые обязательства	24	1 343 298	1 256 921
Прочие обязательства		2 024	32 255
		9 837 089	9 424 371
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	15 387 860	10 455 975
Краткосрочная часть обязательств по аренде	11	438 564	229 895
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 720 509	4 886 330
Обязательства по текущему налогу на прибыль	24	3 486	17 421
Резервы под условные и оценочные обязательства	26	114 738	99 007
		18 665 157	15 688 628
		28 502 246	25 112 999
		38 828 307	35 112 545

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
28.04.2023



А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

В тысячах российских рублей	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка от продаж автомобилей и мотоциклов		36 770 693	75 187 852
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг		8 149 860	10 907 292
Прочая выручка		2 480 358	3 121 453
		47 400 911	89 216 597
Стоимость транспортных средств и материалов	20	(36 491 892)	(75 027 314)
Расходы на оплату труда		(2 409 938)	(2 600 017)
Административные расходы	21	(1 021 180)	(928 073)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(785 402)	(635 353)
Расходы на рекламу		(368 195)	(662 735)
Амортизация активов в форме права пользования		(231 733)	(180 480)
Прочие операционные расходы		(99 744)	(166 924)
		(41 408 084)	(80 200 896)
Операционная прибыль		5 992 827	9 015 701
Процентные доходы		504 912	281 087
Процентные расходы		(2 794 303)	(1 535 253)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	12	(18 108)	(531 842)
Чистые курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам		(137 187)	(61 881)
Чистые расходы от продажи части долей в капитале дочерней организации		—	(136)
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	(6 630)	—
Изменение резерва по дебиторской задолженности и прочим активам	14	(266 057)	(110 603)
Изменение резерва по условным обязательствам	26	(15 731)	—
Уценка основных средств	8	(84 653)	(305 525)
Чистые доходы и расходы от переоценки инвестиционной недвижимости	10	110 180	—
Прочие доходы	22	323 931	295 065
Прочие расходы	23	(328 424)	(420 095)
		(2 712 070)	(2 389 183)
Прибыль до налогообложения		3 280 757	6 626 518
Налог на прибыль	24	(755 791)	(1 362 795)
Прибыль за год		2 524 966	5 263 723
Прибыль за год, относимая на:			
собственников Группы		2 524 966	5 216 151
неконтролирующих акционеров		—	47 572
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков		—	—
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков			
Переоценка основных средств	8	523 614	55 013
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	24	(101 065)	(11 002)
		422 549	44 011
		422 549	44 011
Совокупный доход за год		2 947 515	5 307 734
Совокупный доход, относимый на:			
собственников Группы		2 947 515	5 260 162
неконтролирующих акционеров		—	47 572

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
28.04.2023



А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах российских рублей	Приходящиеся на собственников Группы					Итого капитал
	уставный капитал	собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией	прирост стоимости от переоценки основных средств	финансовая помощь акционеров	нераспределенная прибыль/убыток	
Остаток на 01 января 2021 года	10 000	(228 375)	2 337 274	7 168 727	(4 634 883)	4 652 743
Прибыль за 2021 год	—	—	—	—	5 216 151	5 216 151
Прочий совокупный доход за 2021 год	—	—	44 011	—	—	44 011
Итого совокупный доход за 2021 год	—	—	44 011	—	5 216 151	5 260 162
Чистая финансовая помощь акционеров в 2021 году	—	—	—	500 000	—	500 000
Дивиденды, объявленные в 2021 году	—	—	—	—	(454 062)	(454 062)
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 000	(228 375)	2 381 285	7 668 727	127 206	9 958 843
Прибыль за 2022 год	—	—	—	—	2 524 966	2 524 966
Прочий совокупный доход за 2022 год	—	—	422 549	—	—	422 549
Итого совокупный доход за 2022 год	—	—	422 549	—	2 524 966	2 947 515
Возврат финансовой помощи акционера в 2022 году (Прим. 7)	—	—	—	(2 621 000)	—	(2 621 000)
Остаток на 31 декабря 2022 года	10 000	(228 375)	2 803 834	5 047 727	2 652 172	10 285 358

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
28.04.2023



А.С. Ольховский

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	3 280 757	6 626 518
с корректировкой на:		
начисленные, но не полученные бонусы от поставщиков	815 105	(47 206)
амортизацию, обесценение и эффект от переоценки основных средств и нематериальных активов кроме гудвила	785 402	635 353
проценты к получению начисленные, но не полученные	(623 162)	(261 738)
изменение резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности	266 057	110 603
амортизацию активов в форме права пользования	231 733	180 480
проценты к уплате начисленные, но не уплаченные	(228 056)	(905 305)
курсовые разницы	137 187	61 881
начисление требований и обязательств по налогам (кроме налога на прибыль)	126 282	801 486
прибыль/убыток от реализации и выбытия основных средств, нематериальных активов и прочего имущества	(120 073)	(17 691)
переоценку инвестиционной недвижимости	(110 180)	—
уценку основных средств	84 653	305 525
прибыль от списания обязательств	(33 850)	(152 795)
изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	18 108	531 842
изменение резервов под условные обязательства	15 732	—
прочее	(235 728)	90 217
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	4 409 967	7 959 170
Изменение запасов	(4 755 350)	(3 198 006)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(208 316)	935 595
Изменение прочих активов	—	110
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(478 314)	(204 582)
Изменение прочих обязательств	(30 231)	36 863
Денежные потоки от операционной деятельности	(1 062 244)	5 529 150
Налог на прибыль уплаченный	(612 486)	(911 751)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(1 674 730)	4 617 399
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов кроме гудвила	(160 604)	(492 226)
Поступления от продажи основных средств и прочего имущества	—	63 535
Предоставление займов	(1 365 961)	(1 257 320)
Поступления в погашение предоставленных займов	1 659 115	768 022
Поступления от продажи ценных бумаг	—	11
Возмещение, уплаченное при приобретении контроля над организациями	—	(656 500)
Возмещение, полученное при потере контроля над организациями	—	1
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при утрате контроля над организациями	—	(3 376)
Денежные средства и их эквиваленты на счетах организаций при установлении контроля над ними	—	134 151
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности	132 550	(1 443 702)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	32 638 031	62 621 962
Погашение кредитов и займов	(27 046 889)	(64 285 881)
Выплата дивидендов	—	(448 980)
Погашение основного долга по арендным обязательствам	(345 945)	(250 626)
Поступление финансовой помощи акционера	—	6 000 000
Возврат финансовой помощи акционера	(2 621 000)	(5 500 000)
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности	2 624 197	(1 863 525)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(9 727)	—
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	1 072 290	1 310 172
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	3 189 041	1 878 869
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	4 261 331	3 189 041

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
28.04.2023



А.С. Ольховский

1 Введение

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для АО «АВТОДОМ» (далее – Головная организация) и его дочерних организаций (далее совместно именуемых Группа или Группа АВТОДОМ).

В состав Группы АВТОДОМ помимо Головной организации входят:

	Доля Группы в структуре капитала дочерней организации по состоянию на	
	01 января 2023 года	01 января 2022 года
ООО «Автоспеццентр»	—	100,00%
ООО «Адванс-Авто»	—	100,00%
ООО «Астон Мартин Москва»	100,00%	100,00%
ООО «Ауди Центр Варшава»	—	100,00%
ООО «Премиум-Спорт»	100,00%	100,00%
ООО «Санта-Вояж»	—	100,00%
ООО «ТАКСИ»	50,02%	50,02%
ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга»	100,00%	100,00%

В первом полугодии 2022 года произошли реорганизации в форме присоединения к Головной организации следующих дочерних организаций: ООО «Автоспеццентр», ООО «Адванс-Авто», ООО «Ауди Центр Варшава», ООО «Санта-Вояж». Эти события не оказали существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

Все входящие в Группу организации зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года, доли Головной организации в капиталах ООО «Астон Мартин Москва», ООО «Премиум-Спорт» и ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга» обременены залогом как обеспечение по привлеченным кредитам банков (Прим. 18).

Акционерами Головной организации по состоянию на отчетные даты являлись:

	01 января 2023 года	01 января 2022 года
ООО «Бридж Кэпитал»	50,100002%	50,100002%
Костин Андрей Борисович	46,824999%	46,824999%
ООО «Астон Мартин Москва»	1,974999%	1,974999%
Prusto Investments Ltd	1,100000%	1,100000%
(написание на русском языке – Прусто Инвестментс Лтд.)		

Реестр владельцев акций Головной организации ведет Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (АО «НРК - Р.О.С.Т.»).

Конечными бенефициарами Группы являются г-н Костин А.Б. и г-н Ольховский А.С.

Адрес раскрытия информации о Головной организации в сети Интернет: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=27751>.

Основная деятельность Группы. Основными видами деятельности Группы являются: (i) торговля автотранспортными средствами сегментов люкс и премиум, запасными частями к ним, (ii) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

В портфеле Группы такие бренды как BMW, BMW Motorrad, MINI, Lamborghini, Mercedes-Benz, Porsche, Audi, KTM, Augus. Дилерские центры Группы расположены в Москве, Московской области и в г. Санкт-Петербург. Планируется открытие дилерского центра в Краснодаре.

Организации, входящие в Группу, имеют сертификат соответствия на техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, машин и оборудования, лицензию по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов.

Уже более двадцати девяти лет Группа является одним из лидирующих игроков на российском автомобильном рынке в сегменте премиальных автомобилей. Группа обладает крупнейшей сервисной базой, предлагает постоянно совершенствуемый спектр высококачественных услуг, из года в год увеличивает клиентскую аудиторию и обеспечивает стабильный высокомаржинальный доход.

1 Введение (продолжение)

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Головной организации Группы: 125252, г. Москва, ул. Зорге, д.17, стр.1.

Валюта представления отчетности. Валютой представления в данной консолидированной финансовой отчетности является российский рубль. Всюду, где не указано иное, числовые показатели выражены в тысячах российских рублей.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам: экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ, правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

После эскалации конфликта в Украине в конце февраля 2022 г. США, страны Европейского Союза и ряд других стран объявили и продолжают объявлять санкции в отношении Центрального Банка Российской Федерации, органов государственной власти, организаций и частных лиц. Отдельные коммерческие компании, в том числе производители автомобилей, объявили о приостановке своей деятельности на территории Российской Федерации и о временном прекращении поставок своей продукции в страну. Эти обстоятельства и повышение напряженности в регионе привели к замедлению и удорожанию экспортно-импортных операций, замедлению экономического роста и другим негативным экономическим последствиям. Правительство Российской Федерации разрабатывает и внедряет меры, направленные на поддержку экономики страны.

Руководство Группы учитывает негативное влияние указанных факторов на будущую деятельность Группы с целью минимизации их влияния на способность продолжать деятельность в будущем (Прим. 29). Также Группа оценила влияние всех вышеописанных факторов на величину гудвила и не выявила его обесценения (Прим. 9).

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением

- недвижимости в составе основных средств, инвестиционной недвижимости и вложений в ценные бумаги, которые оцениваются по справедливой стоимости, а также
- запасов, которые оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, в Примечании 5).

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Компенсирующий актив. Группа признает компенсирующий актив на дату приобретения и оценивает его по справедливой стоимости. Компенсирующий актив признается и оценивается также, как и связанное с ним условное обязательство. Неопределенность в отношении будущих поступлений по активу учитывается при определении его справедливой стоимости. Регулярно послеотчетного периода Группа пересматривает оценку компенсирующего актива в соответствии с условиями контракта. Группа прекращает признание актива, когда выплачена компенсация, актив продан или по истечении срока действия по договору.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой Головной организации и ее дочерних организаций и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации — российский рубль.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации Группы по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (далее – Банк России) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу Банка России на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. На 31 декабря 2022 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 70,3375 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2021 года: 74,2926 руб. за 1 долл. США), и 75,6553 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2021 года: 84,0695 руб. за 1 евро).

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости, как описано ниже, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Земля и здания подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива.

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих доходов или расходов.

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости или переоцененной валовой стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	от 20 до 30 лет
Сооружения	от 10 до 15 лет
Машины и оборудование	от 5 до 7 лет
Прочее	от 1 до 3 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования. Группа арендует здания, помещения и земельные участки по договорам долгосрочной аренды. Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и помещения	от 2 до 12 лет
Земля	от 1 до 47 лет

Гудвил. Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по крайней мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

В случае прекращения деятельности данной генерирующей денежные средства единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части, сохраненной генерирующей денежные средства единицы.

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость — это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок — это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню — полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов — за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки — это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка — это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива. Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. В существующей классификации финансовых активов из категорий: оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемых по амортизированной стоимости — для Группы актуально применение категории оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты подлежат реклассификации, только если меняется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена (ожидаемые кредитные убытки за весь срок). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания.

Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

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

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификация финансовых обязательств. Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. В состав предварительных оплат включается предварительная оплата поставщикам транспортных средств и запасных частей. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Если организации Группы выкупают акции Головной организации, то собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.

Дивиденды. Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты». Выплата дивидендов осуществляется из чистой прибыли организации, посчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Авансы, полученные от покупателей, признаются в момент получения Группой средств от покупателей в счёт будущего исполнения договоров реализации транспортных средств. При исполнении Группой договорных обязательств и признании выручки, указанные авансы зачитываются в счёт уменьшения соответствующей дебиторской задолженности.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде. Обязательства арендатора, возникающие по долгосрочным договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: (1) фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению; (2) переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды, сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости; (3) цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона; (4) выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа (а) по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны, (б) использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и (в) проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

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

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

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 (далее – НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. 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. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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 товаров и балансовую стоимость запасов.

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

Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с договором. Если стоимость товаров или услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость товаров или услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Дебиторская задолженность признается, когда Группа имеет право на возмещение, которое является безусловным. Обязательства по договорам представлены авансами покупателей и отражены в строке Авансы покупателей консолидированного отчета о финансовом положении. По всем видам выручки возмещение Группе за товары и услуги является фиксированным, переменное возмещение отсутствует. Цена сделки определяется в договоре. Значительный компонент финансирования отсутствует.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Продажи автомобилей, запчастей, прочих товаров. Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товар передан покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить транспортные средства до определенного места, продажа таких транспортных средств признается в момент их передачи покупателю в пункте назначения.

В случае договор финансовой аренды автомобилей, по которым Группа выступает арендодателем, Группа как дилер признает выручку от продаж на дату начала аренды.

Продажа сервисных и прочих услуг. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги, после того как автомобиль принят покупателем.

Процентные доходы и расходы. Процентные доходы и расходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов (Прим. 6). Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, воздействующие на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Эти оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Одним из важнейших является допущение о непрерывности деятельности (Прим. 29). Далее приведен перечень прочих основных профессиональных суждений, оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерских оценок, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году.

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Для этого определяется возмещаемая стоимость генерирующих денежные средства единиц. Данные расчеты требуют применения оценок (Прим. 9).

Признание бонусов от поставщиков. Руководство делает оценку суммы и надлежащего времени признания дохода в виде бонусов, получаемых от поставщиков за достижение Группой определенного количества проданных и оплаченных автомобилей и запасных частей и объема оказанных услуг в соответствии с установленными поставщиками схемами вознаграждений. Для определения суммы бонусов, признаваемых в каком-либо периоде, руководство оценивает вероятность достижения согласованных с поставщиком целевых показателей, основываясь на исторических и прогнозных данных. Руководство оценивает исполнение Группой обязательств перед поставщиками, от которых зависит поступление доходов в виде бонусов, и признает такие доходы по мере исполнения таких обязательств или по факту их полного удовлетворения в зависимости от конкретных соглашений с поставщиками. Доход от получения бонусов признается в уменьшение себестоимости транспортных средств и прочих запасов, приобретенных у поставщика. Введенные санкции и уход с российского рынка отдельных компаний-производителей автомобилей (Прим. 2) оказали влияние на динамику продаж, что потребовало отдельного суждения руководства относительно суммы бонусов.

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

Оценка запасов. Руководство на периодической основе проводит проверку остатков запасов для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Такая проверка включает выявление неходовых и устаревших запасов, а также частично или полностью поврежденных запасов. Процесс выявления подразумевает оценку исторических данных и анализ продаж товаров по цене ниже себестоимости. В отношении поврежденных запасов снижается их балансовая стоимость до цены возможной реализации либо производится списание в зависимости от степени повреждений.

Снижение балансовой стоимости запасов до цены возможной реализации рассчитывается путем сопоставления ожидаемой цены реализации с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, от руководства потребуются корректировка балансовой стоимости запасов.

Оценка недвижимости в составе основных средств и инвестиционной недвижимости. Здания и земля Группы отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе отчетов профессиональных оценщиков, действующих в соответствии с законодательством Российской Федерации в этой сфере. Руководство Группы с требуемой регулярностью проводит обзор рынка недвижимости с целью определения изменений и необходимости проведения переоценки недвижимости.

Первоначальное признание активов в форме права пользования. При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств. По состоянию на 31 декабря 2022 года указанная ставка составила 8,41 % – 14,08% (на 31 декабря 2021 года: 7,75%). Увеличение ставки дисконтирования на 1% по состоянию на 31 декабря 2022 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 103 709 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: на 110 661 тысячу рублей), а уменьшение ставки дисконтирования на 1% привело бы к увеличению обязательств по аренде на 116 595 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: на 108 624 тысячи рублей).

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости - это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и поведения контрагентов. Группа делает оценки и суждения, которые постоянно анализируются на основе фактической и прогнозной информации, а также опыта руководства, включая ожидания в отношении будущих событий, которые являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций

Следующие новые стандарты и разъяснения вступили в силу, начиная с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного оценочного обязательства под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций (продолжение)

- Дата вступления в силу: Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков: организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в Примечаниях к финансовой отчетности.
- Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги: Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков: Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- Прочие поправки. Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах;

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевого инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевого инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций (продолжение)

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая с вероятностью будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках.

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к требованиям перехода в МСФО (IFRS) 17 предоставляет страховщикам возможность, направленную на повышение полезности информации для инвесторов о первоначальном применении МСФО (IFRS) 17. Поправка касается только перехода страховщиков на МСФО (IFRS) 17 и не затрагивает никаких других требований МСФО (IFRS) 17. Требования перехода в МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 применяются на разные даты и приведут к следующим разовым классификационным различиям в сравнительной информации, представленной при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17: несоответствиям в бухгалтерском учете между обязательствами по договорам страхования, оцениваемыми по текущей стоимости, и любыми соответствующими финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости; и если организация решит пересчитать сравнительную информацию для МСФО (IFRS) 9, классификационные различия между финансовыми активами, признание которых прекращено в сравнительном периоде (к которым МСФО (IFRS) 9 применяться не будет), и другими финансовыми активами (к которым будет применяться МСФО (IFRS) 9).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправка поможет страховщикам избежать этих временных несоответствий в бухгалтерском учете и, следовательно, повысит полезность сравнительной информации для инвесторов. Она делает это, предоставляя страховщикам возможность представления сравнительной информации о финансовых активах. При первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 организациям для целей представления сравнительной информации будет разрешено применять классификационное наложение к финансовому активу, в отношении которого организация не пересчитывает сравнительную информацию по МСФО (IFRS) 9. Вариант перехода был бы доступен для каждого отдельного инструмента; позволил бы организации представить сравнительную информацию так, как если бы к данному финансовому активу применялись требования МСФО (IFRS) 9 к классификации и оценке, но не требовал бы от организации применения требований МСФО (IFRS) 9 к обесценению; и требовал бы от организации, применяющей классификационное наложение к финансовому активу, использовать обоснованную и приемлемую информацию, доступную на дату перехода, для определения того, как организация ожидает, этот финансовый актив будет классифицирован с применением МСФО (IFRS) 9.

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке сделок купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет. Любые прибыли и убытки, связанные с полным или частичным прекращением аренды, продолжают отражаться по мере их возникновения, поскольку они относятся к прекращенному праву пользования, а не к праву пользования, которое сохраняет продавец-арендатор. Поправки не предусматривают какой-либо конкретный метод последующей оценки. Однако они включают иллюстративные примеры с первоначальной и последующей оценкой обязательств по аренде при наличии переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки.

Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В случае применения поправок 2020 года, у организации не было бы права отложить погашение обязательства (и соответственно такое обязательство должно было быть классифицировано как краткосрочное), когда ковенанты считались бы невыполненными исходя из условий по состоянию на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществлялась кредитором в течение двенадцати месяцев уже после этой даты. Поправки 2022 года разъясняют, что ковенанты кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Однако те ковенанты кредитных соглашений, которые организация обязана соблюдать по состоянию на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные, даже если проверка их выполнения осуществляется только после отчетной даты. Поправки 2022 года вводят дополнительные требования к раскрытию информации. в ситуациях, когда организация классифицирует обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, как долгосрочное, и на это обязательство распространяются ковенанты кредитного соглашения, которые организация обязана выполнять в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить представление о риске того, что обязательство может стать подлежащим погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Дополнительные раскрытия включают: (а) балансовую стоимость обязательства; (б) информацию о ковенантах кредитных соглашений; (в) факты и обстоятельства, при наличии, которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с выполнением ковенантов кредитных соглашений. Поправки 2022 года вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и вносят изменения в поправки 2020 года.

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

6 Сегментный анализ

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет Совет директоров Группы, который осуществляет регулярный анализ финансовых показателей и на их основе принимает решения по дальнейшей операционной деятельности в разрезе каждого сегмента.

Для целей управления Группа разделена на операционные сегменты деятельности, выделенные на основе организационной структуры Группы и географического расположения. Основным видом деятельности всех операционных сегментов является розничная продажа автотранспортных средств и запасных частей к ним, сервисное обслуживание. Для представления в консолидированной финансовой отчетности выделены следующие операционные сегменты: (1) дилерские центры в Москве и Московской области, (2) дилерские центры в Санкт-Петербурге. Руководство Группы анализирует операционные результаты каждого из сегментов деятельности для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Сегментная отчетность и результаты деятельности сегментов, предоставляемые руководству для анализа, составляются главным образом в соответствии с Российскими правилами бухгалтерского учета. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от информации, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО:

1. кредиты и займы, полученные и предоставленные третьим лицам, а также инвестиционная недвижимость не распределяются по сегментам, так как контролируются и управляются централизованно;
2. торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность распределяется по сегментам только в части расчетов с покупателями и заказчиками;
3. общие административные расходы не распределяются по сегментам;
4. финансовые расходы и доходы и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам;
5. налог на прибыль не распределяется по сегментам;
6. бонусы, полученные от поставщиков транспортных средств и запчастей, не распределяются по сегментам.

В таблице ниже приведена информация о распределении активов и обязательств, а также доходов и расходов Группы, которые анализируются руководством по сегментам, по состоянию на отчетные даты и за отчетные периоды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Дилерские центры в Москве и Московской области	Дилерские центры в Санкт- Петербурге	Всего
Статьи отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам, на 31 декабря 2022 года			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	7 887 482	1 132 336	9 019 818
Активы в форме права пользования	1 975 538	75 606	2 051 144
Запасы	6 728 545	2 919 871	9 648 416
Торговая дебиторская задолженность	424 085	88 989	513 074
Денежные средства и их эквиваленты	4 208 290	53 041	4 261 331
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	753 043	143 968	897 011
Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за 2022 год			
Выручка от продаж по основным операциям Группы	33 063 477	14 046 129	47 109 606
Себестоимость продаж по основным операциям Группы	(25 131 088)	(11 360 804)	(36 491 892)
Валовая маржа по основным операциям Группы	7 932 389	2 685 325	10 617 714

6 Сегментный анализ (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Дилерские центры в Москве и Московской области	Дилерские центры в Санкт- Петербурге	Всего
Статьи отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам, на 31 декабря 2021 года			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	6 235 279	2 753 928	8 989 207
Активы в форме права пользования	1 718 640	108 689	1 827 329
Запасы	5 835 312	3 833 548	9 668 860
Торговая дебиторская задолженность	518 216	129 516	647 732
Денежные средства и их эквиваленты	3 106 098	82 943	3 189 041
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	827 255	354 023	1 181 278
Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за 2021 год			—
Выручка от продаж по основным операциям Группы	63 215 559	25 828 731	89 044 290
Себестоимость продаж по основным операциям Группы	(52 026 237)	(23 001 077)	(75 027 314)
Валовая маржа по основным операциям Группы	<u>11 189 322</u>	<u>2 827 654</u>	<u>14 016 976</u>

Далее приведена сверка активов и обязательств, а также доходов и расходов Группы по отчетным сегментам с соответствующими статьям консолидированной финансовой отчетности по МСФО:

- сверка активов и обязательств:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы (сегментный анализ)	9 648 416	9 668 860
Отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи	—	—
Запасы (МСФО)	<u>9 648 416</u>	<u>9 668 860</u>
Торговая дебиторская задолженность (сегментный анализ)	513 074	647 732
Разница сформированных резервов	(150 521)	(19 663)
Торговая дебиторская задолженность (МСФО)	<u>362 553</u>	<u>628 069</u>

- сверка доходов и расходов:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Выручка от продаж (сегментный анализ)	47 109 606	89 044 290
Добавление выручки от прочих операций, не связанных с основной деятельностью Группы	291 305	172 307
Выручка от продаж (МСФО)	<u>47 400 911</u>	<u>89 216 597</u>
Себестоимость реализации (сегментный анализ)	(36 491 892)	(75 027 314)
Прочие корректировки	—	—
Себестоимость реализации (МСФО)	<u>(36 491 892)</u>	<u>(75 027 314)</u>

Расхождения, представленные выше, возникают как за счет различий в классификации, так и за счет отличий в учетной политике. Разность между стоимостью запасов, используемой в целях сегментного анализа, и их МСФО стоимостью, равной наименьшей из себестоимости и цены продажи, составляла на 31 декабря 2022 года (так же как и на 31 декабря 2021 года) несущественную сумму. Стоимости активов в форме права пользования, денежных средств и их эквивалентов, а также торговой кредиторской задолженности в сегментном анализе совпадает с их МСФО стоимостями.

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

(а) Операции с акционерами и конечными бенефициарами

В 2022 году операции, совершенные Группой с акционерами и бенефициарами, представляли собой: (1) частичный возврат Группой полученной ранее от акционера финансовой помощи на сумму 2 621 000 тысяч рублей; (2) стандартные сделки Группы с клиентами (сервисное обслуживание, купля-продажа автотранспортных средств), совершенные на обычных для клиентов условиях.

Один из конечных бенефициаров – Ольховский А.С. – является также Генеральным директором Головной организации. Сведения о вознаграждениях, выплаченных ему в указанном качестве, приведены в подразделе (г) этого примечания. Сводка остатков по операциям Группы с акционерами и конечными бенефициарами представлена в следующей таблице.

В тысячах российских рублей	01 января	Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	Чистое создание резерва кредитных убытков	31 декабря
За 2022 год					
Займы предоставленные					
Валовая балансовая стоимость	2 956	—	—	—	2 956
Резерв под кредитные убытки	(20)	—	—	(2 936)	(2 956)
	<u>2 936</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(2 936)</u>	<u>—</u>
Дебиторская задолженность					
Торговая дебиторская задолженность	5 686	311	(4)	—	5 993
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	—	8 006	—	—	8 006
Резерв под кредитные убытки	(223)	(12)	—	—	(235)
	<u>5 463</u>	<u>8 305</u>	<u>(4)</u>	<u>—</u>	<u>13 764</u>
Кредиторская задолженность					
Торговая кредиторская задолженность	—	187	(182)	—	5
	<u>—</u>	<u>187</u>	<u>(182)</u>	<u>—</u>	<u>5</u>
	<u>8 399</u>	<u>8 118</u>	<u>178</u>	<u>(2 936)</u>	<u>13 759</u>
За 2021 год					
Займы предоставленные					
Валовая балансовая стоимость	2 243	713	—	—	2 956
Резерв под кредитные убытки	(21)	(5)	—	6	(20)
	<u>2 222</u>	<u>708</u>	<u>—</u>	<u>6</u>	<u>2 936</u>
Дебиторская задолженность					
Торговая дебиторская задолженность	5 379	307	—	—	5 686
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	—	2 900	(2 900)	—	—
Резерв под кредитные убытки	(211)	(12)	—	—	(223)
	<u>5 168</u>	<u>3 195</u>	<u>(2 900)</u>	<u>—</u>	<u>5 463</u>
	<u>7 390</u>	<u>3 903</u>	<u>(2 900)</u>	<u>6</u>	<u>8 399</u>

Доходы и расходы Группы от операций с акционерами и конечными бенефициарами представлены в таблице далее.

В тысячах российских рублей	2022 год	2021 год
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг	186	68
Процентные доходы	307	1 019
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	(2 948)	(11)
	<u>(2 455)</u>	<u>1 076</u>

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(6) Операции с прочими связанными лицами

В 2022 году операции с прочими связанными лицами представляли собой, в основном: (1) операции по предоставлению/погашению и обслуживанию займов; (2) обычные для Группы операции купли-продажи автотранспортных средств, сервисного обслуживания, которые совершались на обычных для Группы условиях. Сверка остатков по операциям Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующей таблице.

В тысячах российских рублей	01 января	Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	Чистое (создание)/восстановление резерва кредитных убытков	Изменение состава связанных с Группой лиц	31 декабря
За 2022 год						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	1 939 844	1 602 701	(944 052)	—	(342 079)	2 256 414
Резерв под кредитные убытки	(12 764)	(20 014)	5 824	(8 897)	2 118	(33 733)
	1 927 080	1 582 687	(938 228)	(8 897)	(339 961)	2 222 681
Дебиторская задолженность						
Торговая дебиторская задолженность	7 477	304 805	(213 703)	—	(3 212)	95 367
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	—	728 359	(308 553)	—	159	419 965
Прочая дебиторская задолженность	—	117 278	(55 160)	—	11 291	73 409
Резервы	(112)	(6 310)	4 020	(179)	58	(2 523)
	7 365	1 144 132	(573 396)	(179)	8 296	586 218
Кредиторская задолженность						
Торговая кредиторская задолженность	—	489 042	(67 169)	—	1 066	422 939
Обязательства перед поставщиками	143	—	—	—	(143)	—
	143	489 042	(67 169)	—	923	422 939
За 2021 год						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	1 804 106	786 938	(651 200)	—	—	1 939 844
Резерв под кредитные убытки	(16 598)	(7 240)	5 991	5 083	—	(12 764)
	1 787 508	779 698	(645 209)	5 083	—	1 927 080
Дебиторская задолженность						
Торговая дебиторская задолженность	16 549	452 952	(462 024)	—	—	7 477
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	—	—	—	—	—	—
Резервы	(152)	(6 772)	6 907	(95)	—	(112)
	16 397	446 180	(455 117)	(95)	—	7 365
Кредиторская задолженность						
Торговая кредиторская задолженность	—	—	—	—	—	—
Обязательства перед поставщиками	—	158 359	(158 216)	—	—	143
	—	158 359	(158 216)	—	—	143

Доходы и расходы Группы от операций с прочими связанными лицами:

В тысячах российских рублей	2022 год	2021 год
Выручка от продаж автомобилей и мотоциклов	137 213	332 982
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг	167 429	85 829
Прочая выручка	878	5 297
Операционные расходы	(3 340)	(12 587)
Процентные доходы	71 414	91 947
Процентные расходы	(12 941)	(3 689)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	(23 087)	3 834
Изменение резерва по дебиторской задолженности и прочим активам	(2 411)	40
Прочие доходы	—	—
Прочие расходы	(2 731)	—
	332 424	503 653

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не является гарантом по долговым обязательствам связанных лиц (на 31 декабря 2021 года гарантии и поручительства, предоставленные Группой кредиторам прочих связанных лиц, составили 2 022 000 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупная задолженность по займам, предоставленным Группой и обеспеченным поручительствами связанных лиц, составила 2 372 930 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 2 586 980 тысяч рублей) (Прим. 12).

(в) Перекрестное владение долями.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года ООО «Астон Мартин Москва», входящего в Группу в качестве дочерней организации, принадлежало 1,974999% уставного капитала Головной организации.

Акции, принадлежащие ООО «Астон Мартин Москва», учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности как выкупленные собственные акции, но сохраняют права на получение дивидендов.

(г) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета Директоров Головной организации. В 2022 году вознаграждение ключевого управленческого персонала включало только краткосрочные вознаграждения, составившие 69 950 тысяч рублей (в 2021 году: только краткосрочные вознаграждения общей суммой 38 164 тысячи рублей).

8 Основные средства и прочие нематериальные активы

В тысячах российских рублей	Здания	Земля	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основные средства	Нематериальные активы кроме гудвила
Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	7 473 502	701 372	67 259	199 996	382 911	159 588	8 984 628	4 579
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2022 года	12 094 465	701 372	313 122	500 762	682 869	159 588	14 452 178	5 898
Реклассификации внутри основных средств	112 145	—	(96 286)	13 437	(29 296)	—	—	—
Поступления	446 796	37 272	—	87 526	388 915	402 374	1 362 883	673
Выбытия	(7 860)	—	(4 251)	(150 048)	(548 883)	(237 595)	(948 637)	—
Перевод к состав инвестиционной недвижимости (Прим. 10)	(666 562)	—	—	—	—	—	(666 562)	—
Переоценка	1 502 533	(209 568)	—	—	—	—	1 292 965	—
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	13 481 517	529 076	212 585	451 677	493 605	324 367	15 492 827	6 571
Накопленная амортизация на 01 января 2022 года	(4 620 963)	—	(245 863)	(300 766)	(299 958)	—	(5 467 550)	(1 319)
Реклассификации	(103 857)	—	96 013	(6 232)	14 076	—	—	—
Пересмотр сроков полезного использования основных средств	2 868	—	14 792	(16 795)	(107 731)	—	(106 866)	—
Амортизация	(397 203)	—	(25 063)	(87 114)	(169 155)	—	(678 535)	(1)
Выбытия	—	—	3 370	110 230	324 062	—	437 662	—
Перевод к состав инвестиционной недвижимости (Прим. 10)	191 033	—	—	—	—	—	191 033	—
Переоценка	(854 004)	—	—	—	—	—	(854 004)	—
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(5 782 126)	—	(156 751)	(300 677)	(238 706)	—	(6 478 260)	(1 320)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	7 699 391	529 076	55 834	151 000	254 899	324 367	9 014 567	5 251

Одно из зданий и 2 земельных участка в Санкт-Петербурге, поступившие в состав основных средств в отчетном периоде, были получены Группой в ходе процедуры банкротства должника, права требования к которому учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по строке «займы предоставленные» отчета о финансовом положении (Прим. 12). В результате указанные требования были частично погашены. Ранее Группа арендовала эту недвижимость: в ней размещен действующий дилерский центр Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года часть недвижимого имущества Группы передана в залог по привлеченным кредитам банков (Прим. 18). Балансовая стоимость зданий, обремененных залогом, по состоянию на отчетную дату составляет 4 039 969 тысяч рублей, земельных участков — 100 702 тысячи рублей.

8 Основные средства и прочие нематериальные активы (продолжение)

В тысячах российских рублей	Здания	Земля	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основные средства	Нематериальные активы кроме гудвила
Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	8 153 410	650 438	112 220	97 947	296 901	70 293	9 381 209	1 861
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2021 года	12 439 241	650 438	290 713	347 961	539 993	70 293	14 338 639	3 020
Реклассификации и пересчет	(70 042)	37 102	23 960	41 762	(95 013)	2 430	(59 801)	—
Поступления	78 219	—	628	77 274	243 609	88 909	488 639	3 587
Выбытия	—	—	(2 179)	(3 418)	(79 205)	—	(84 802)	—
Введение завершенных объектов	—	—	—	—	2 044	(2 044)	—	—
Объединение бизнесов	—	—	—	37 183	71 441	—	108 624	—
Потеря контроля над ООО «Автосмарт»	—	—	—	—	—	—	—	(709)
Переоценка	(352 953)	13 832	—	—	—	—	(339 121)	—
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	12 094 465	701 372	313 122	500 762	682 869	159 588	14 452 178	5 898
Накопленная амортизация на 01 января 2021 года	(4 285 831)	—	(178 493)	(250 014)	(243 092)	—	(4 957 430)	(1 159)
Реклассификации и пересчет	6 677	—	(1 491)	(24 263)	19 077	—	—	—
Амортизация за год	(430 418)	—	(68 511)	(27 157)	(109 072)	—	(635 158)	(195)
Выбытия	—	—	2 632	2 416	34 693	—	39 741	—
Объединение бизнесов	—	—	—	(1 748)	(1 564)	—	(3 312)	—
Потеря контроля над ООО «Автосмарт»	—	—	—	—	—	—	—	35
Переоценка	88 609	—	—	—	—	—	88 609	—
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(4 620 963)	—	(245 863)	(300 766)	(299 958)	—	(5 467 550)	(1 319)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	7 473 502	701 372	67 259	199 996	382 911	159 588	8 984 628	4 579

Переоценка зданий и земли проводилась на основе оценок по состоянию на 31 декабря 2022 г., сделанных независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладающим признанной и соответствующей квалификацией, а также опытом проведения оценки аналогичных активов. Переоценка была проведена, в основном, на основе сравнительного подхода. В отдельных случаях применялся также доходный подход. Руководство Группы регулярно проводит обзоры состояния рынка недвижимости с целью определения необходимости проведения следующей переоценки.

Если бы здания отражались в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации, то на 31 декабря 2022 года их балансовая стоимость составила бы 5 505 504 тысяч рублей (31 декабря 2021 года: 5 867 922 тысяч рублей). Если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости, то ее балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года составила бы 289 872 тысячи рублей (31 декабря 2021 года: 276 688 тысяч рублей).

Нематериальные активы представляют собой товарные знаки, программы для ЭВМ и базы данных.

9 Гудвил

В целях проверки на обесценение гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (далее по тексту — ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дилерский центр «Автодом BMW Boutique Шмитовский»	61 526	61 526
Дилерский центр «Автодом Ауди Центр Таганка»	438 515	438 515
Дилерский центр «Автодом Внуково»	354 343	354 343
Дилерский центр «Автодом Ауди Центр Варшавка»	37 646	37 646
Дилерский центр «Автодом Ауди Центр Восток»	57 164	57 164
Дилерский центр «Автодом Порше Центр Ленинский»	539 865	539 865
	1 489 059	1 489 059

Возмещаемая сумма каждой ЕГДС определяется как справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или стоимость использования в зависимости от того, какая из величин больше. По состоянию на 31 декабря 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года, справедливые стоимости активов, входящих в каждый ЕГДС, составляют величину, не меньшую их балансовой стоимости. Таким образом, по состоянию на отчетную дату по всем ЕГДС и отнесенному на них гудвилу обесценение отсутствует.

Оценка справедливой стоимости активов, входящих в ЕГДС, осуществлялась, по большей части, на основе оценок по состоянию на 31 декабря 2022г., сделанных независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладающим признанной и соответствующей квалификацией, а также опытом проведения оценки аналогичных активов. Руководство считает, что возможные изменения в ключевых допущениях, использованных для определения возмещаемой стоимости ЕГДС, не приведут к обесценению гудвила.

10 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой здания, предоставленные в аренду.

Сверка между балансовой стоимостью инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Перевод из состава основных средств (Прим. 8)	475 529	—
Изменения справедливой стоимости	110 180	—
	585 709	—

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости, как она оценена и раскрыта в финансовой отчетности, основана на оценке по состоянию на 31 декабря 2022 г., произведенной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладающим признанной и соответствующей квалификацией, а также опытом проведения оценки аналогичных активов. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода.

В отчетном периоде в составе прибыли или убытка признаны следующие доходы и расходы, относящиеся к инвестиционной недвижимости, генерировавшей арендный доход:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Арендный доход	65 860	—
Прямые операционные расходы	(943)	—
Изменения справедливой стоимости	110 180	—
	175 097	—

Ограничения в отношении возможности реализации инвестиционной недвижимости или перечисления доходов и поступлений от ее выбытия по состоянию на отчетную дату отсутствуют, равно как и предусмотренные договором обязанности по приобретению, строительству или развитию инвестиционной недвижимости либо по ремонту, текущему обслуживанию или улучшению.

11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует здания и помещения для размещения дилерских центров, а также земельные участки (в том числе под зданиями, принадлежащими Группе на праве собственности) на долгосрочной основе. Сверка между балансовой стоимостью активов в форме права пользования на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания и помещения	Земля	Машины	Итого активы в форме права пользования
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2 723 465	379 706	—	3 103 171
Модификации 2021 года	(1 095 362)	—	—	(1 095 362)
Амортизация за 2021 год	(171 194)	(9 286)	—	(180 480)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	1 456 909	370 420	—	1 827 329
Поступления в 2022 году	—	4 669	10 741	15 410
Выбытия в 2022 году	(17 525)	—	—	(17 525)
Модификации 2022 года	244 773	183 332	29 558	457 663
Амортизация за 2022 год	(201 432)	(18 423)	(11 878)	(231 733)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 482 725	539 998	28 421	2 051 144

По состоянию на 31 декабря 2022 года права аренды земельных участков балансовой стоимостью 188 139 тысяч рублей обременены залогом по полученным Группой кредитам банков (Прим. 18).

Выбытие активов в форме права пользования в отчетном периоде связано с передачей Группе ранее арендованного имущества в собственность в счет частичного погашения прав требования Группы (Прим. 8 и 12).

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как срок, в течение которого Группа имеет достаточную уверенность в аренде актива. Права на продление и расторжение учитываются при расчете срока. Группа рассматривает денежные и неденежные аспекты для определения срока договора аренды, такие как бизнес-планы, прошлую практику и экономические стимулы для продления и расторжения договора и прочие факторы, которые могут повлиять на суждение руководства в отношении срока аренды.

Сверка между общей суммой обязательства по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью приведена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Не позднее 1 года	281 532	237 614
От 1 года до 3 лет	532 544	474 382
После 3 лет	3 139 356	2 975 148
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	3 953 432	3 687 144
Итого обязательства по аренде	2 155 208	2 021 168
Долгосрочная часть	1 716 644	1 791 273
Краткосрочная часть	438 564	229 895

В 2022 году расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 20 805 тысяч рублей (2021 год: 30 449 тысяч рублей). Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и к аренде активов с низкой стоимостью, не являются существенными. Общий денежный отток для договоров аренды составил в 2022 году 366 750 тысяч рублей (2021 год: 281 075 тысяч рублей).

12 Займы предоставленные

Займы компаниям предоставляются, как правило, в рамках проектов по консолидации бизнеса.

Структура предоставленных займов по состоянию на отчетную дату представлена в следующей таблице.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность компаний	6 208 320	6 118 935
Задолженность частных лиц	10 441	17 218
	6 218 761	6 136 153
	(589 144)	(579 979)
Резерв под кредитные убытки	5 629 617	5 556 174

Все активы, входящую в данную категорию, оцениваются по амортизированной стоимости.

12 Займы предоставленные (продолжение)

В таблицах ниже представлен анализ кредитного качества предоставленных займов по состоянию на текущую и предыдущую отчетные даты. Этот анализ основан на шкале уровней кредитного риска, разработанной Группой. Описание системы классификации кредитного риска Группы, а также подход к оценке ожидаемых кредитных убытков приведены в Прим. 3.

<i>В тысячах российских рублей</i>	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесценен- ные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретен- ные или выданные обесцененные активы	Итого
На 31 декабря 2022 года					
Задолженность компаний	2 349 782	3 709 311	32 766	116 461	6 208 320
Задолженность частных лиц	—	2 113	8 328	—	10 441
	2 349 782	3 711 424	41 094	116 461	6 218 761
Резерв под кредитные убытки	(35 129)	(396 460)	(41 094)	(116 461)	(589 144)
	2 314 653	3 314 964	—	—	5 629 617
На 31 декабря 2021 года					
Задолженность компаний	2 669 193	3 167 984	29 896	251 862	6 118 935
Задолженность частных лиц	—	—	17 218	—	17 218
	2 669 193	3 167 984	47 114	251 862	6 136 153
Резерв под кредитные убытки	(17 624)	(515 241)	(47 114)	—	(579 979)
	2 651 569	2 652 743	—	251 862	5 556 174

В таблицах ниже объясняются изменения валовой балансовой стоимости и резервов под кредитные убытки по предоставленным займам, произошедшие в отчетном периоде.

12 Займы предоставленные (продолжение)

	Валовая балансовая стоимость				Резерв под кредитные убытки			
	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы
В тысячах российских рублей	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого	Итого
Задолженность компаний								
на 01 января 2022 года								
Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в 2022 году:								
Переводы и изменение оценки резерва под кредитные убытки в 2022 году:								
– в кредитные убытки за весь срок жизни	(943 092)	943 092	—	—	3 849	(3 849)	—	—
– необесцененные активы	—	(2 956)	2 956	—	—	17	(17)	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости в 2022 году	1 578 473	(287 503)	1 484 914	—	(20 014)	(1 020)	—	(21 034)
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости в 2022 году	(954 792)	(8 250)	(1 484 914)	(135 401)	5 896	64 018	—	69 914
Валютная переоценка в 2022 году	—	(103 056)	—	—	—	(687)	—	(687)
Чистые расходы от создания резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	—	—	—	(7 236)	60 323	(2 939)	(66 313)
	(319 411)	541 327	2 956	(135 401)	(17 505)	118 802	(2 956)	(18 120)
Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в 2022 г.:								
Списания в 2022 году	—	—	(86)	—	—	—	86	86
	—	—	(86)	—	—	—	86	86
Задолженность компаний	2 349 782	3 709 311	32 766	116 461	(35 129)	(396 439)	(32 766)	(580 795)
Задолженность частных лиц								
на 01 января 2022 года	—	—	17 218	—	—	—	(17 218)	(17 218)
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости в 2022 году	—	2 113	—	—	—	(21)	—	(21)
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости в 2022 году	—	—	(33)	—	—	—	33	33
	—	2 113	(33)	—	—	(21)	33	12
Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в 2022 году								
Списания в 2022 году	—	—	(8 857)	—	—	—	8 857	8 857
	—	—	(8 857)	—	—	—	8 857	8 857
Задолженность частных лиц	2 349 782	2 113	8 328	—	—	(21)	(8 328)	(8 349)
на 31 декабря 2022 года	—	3 711 424	41 094	116 461	(35 129)	(396 460)	(41 094)	(589 144)

12 Займы предоставленные (продолжение)

	Валовая балансовая стоимость					Резерв под кредитные убытки				
	Ожидаемые кредитные убытки за					Ожидаемые кредитные убытки за				
	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Приобретенные или выданные необесцененные активы	Итого	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Приобретенные или выданные необесцененные активы	Итого
В тысячах российских рублей										
Задолженность компаний на 01 января 2021 года	1 033 565	3 192 970	100	251 862	4 478 497	(297)	(29 354)	(100)	—	(29 751)
Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение 2021 года:					—					
Переводы и изменение оценки резерва под кредитные убытки в 2021 году:										
– в кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	(30 801)	—	30 801	—	—	267	—	(267)	—	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости в 2021 году	1 351 945	101 583	1 395	—	1 454 923	(9 008)	(8 538)	(810)	—	(18 356)
Реклассификации из прочих статей	964 284	—	—	—	964 284	(6 425)	—	—	—	(6 425)
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости в 2021 году	(649 800)	(114 574)	(2 400)	—	(766 774)	3 943	1 159	23	—	5 125
Чистые расходы от создания резерва кредитных убытков внутри одной стадии в 2021 году	—	—	—	—	—	(6 104)	(478 588)	(28 742)	—	(513 434)
Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение 2021 года:					1 652 433	(17 327)	(485 967)	(29 796)	—	(533 090)
Объединение бизнесов (Прим. 8)	—	(11 995)	—	—	(11 995)	—	80	—	—	80
Прекращение контроля над дочерней организацией (Прим. 26)	—	(11 995)	—	—	(11 995)	—	80	—	—	80
Задолженность компаний на 31 декабря 2021 года	2 669 193	3 167 984	29 896	251 862	6 118 935	(17 624)	(515 241)	(29 896)	—	(562 761)
Задолженность частных лиц на 01 января 2021 года	—	—	18 466	—	18 466	—	—	(18 466)	—	(18 466)
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости в 2021г.	—	—	(1 248)	—	(1 248)	—	—	1 248	—	1 248
Задолженность частных лиц на 31 декабря 2021 года	—	—	17 218	—	17 218	—	—	(17 218)	—	(17 218)
	2 669 193	3 167 984	47 114	251 862	6 136 153	(17 624)	(515 241)	(47 114)	—	(579 979)

12 Займы предоставленные (продолжение)

В отчетном периоде права требования, отраженные по строке «приобретенные или выданные обесцененные активы», были частично погашены в ходе процедуры банкротства должника путем предоставления Группе недвижимого имущества, обеспечивавшего исполнение должником обязательств по указанным требованиям. Ранее Группа арендовала эту недвижимость: в ней размещен действующий дилерский центр Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года указанные объекты отражены в составе основных средств Группы (Прим. 8).

По состоянию на 31 декабря 2022 года по займам, кроме отнесенных к категории «обесцененные», отсутствует просроченная задолженность.

Сведения об обеспеченности займов, предоставленных компаниям, по состоянию на 31 декабря 2021 года приведены в следующей таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
Задолженность компаний на 31 декабря 2022 года					
Поручительство	—	2 372 930	—	—	2 372 930
Без обеспечения	2 314 653	939 942	—	—	3 254 595
	<u>2 314 653</u>	<u>3 312 872</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5 627 525</u>
Задолженность компаний на 31 декабря 2021 года					
Недвижимое имущество	—	—	—	251 862	251 862
Поручительство	—	2 586 980	—	—	2 586 980
Без обеспечения	2 651 569	65 763	—	—	2 717 332
	<u>2 651 569</u>	<u>2 652 743</u>	<u>—</u>	<u>251 862</u>	<u>5 556 174</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года, выполнение обязательств частных лиц по предоставленным займам не обеспечено.

По состоянию на 31 декабря 2022 года 55% займов приходится на 3 крупнейшие группы связанных заемщиков (на 31 декабря 2021 года — 55% займов на 3 крупнейшие группы связанных заемщиков).

Средневзвешенная годовая процентная ставка по процентным займам составила на 31 декабря 2022 8,5 % (на 31 декабря 2021 года: 8,2 %). Оценочная справедливая стоимость предоставленных займов раскрыта в Прим. 28, анализ по валютам, срокам пересмотра процентных ставок и срокам до погашения — в Прим. 27. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Прим. 7.

13 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Автомобили и мотоциклы	8 028 910	8 490 024
Запасные части	1 619 356	1 176 173
Прочее	150	2 663
	<u>9 648 416</u>	<u>9 668 860</u>

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	513 074	689 536
Прочая дебиторская задолженность	219 077	955 923
Резерв под кредитные убытки	(179 153)	(87 997)
	<u>552 998</u>	<u>1 557 462</u>
Нефинансовые активы		
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	4 477 246	1 398 595
Прочее	65 710	66 192
Резерв под обесценение	(166 164)	(305)
	<u>4 376 792</u>	<u>1 464 482</u>
	<u>4 929 790</u>	<u>3 021 944</u>

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Финансовые активы, включенные в состав дебиторской задолженности, оцениваются по амортизированной стоимости. Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам в составе дебиторской задолженности: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по ним оценивается за весь срок.

Анализ финансовых активов в составе дебиторской задолженности по кредитному качеству представлен в таблице ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесценен- ные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года				
Торговая дебиторская задолженность	380 110	132 964	—	513 074
Прочая дебиторская задолженность	178 385	40 692	—	219 077
Резерв под кредитные убытки	(5 497)	(173 656)	—	(179 153)
	<u>552 998</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>552 998</u>
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года				
Торговая дебиторская задолженность	654 340	35 196	—	689 536
Прочая дебиторская задолженность	904 247	51 676	—	955 923
Резерв под кредитные убытки	(1 125)	(86 872)	—	(87 997)
	<u>1 557 462</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1 557 462</u>

В таблице ниже объясняются изменения за год в резервах под дебиторскую задолженность.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
На 01 января	(88 302)	(40 946)
<i>Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>		
чистое (создание) / восстановление резерва	(266 057)	(110 603)
<i>Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>		
списания	9 042	62 413
прекращение контроля над организациями	—	834
На 31 декабря	<u>(345 317)</u>	<u>(88 302)</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имеется один дебитор – поставщик, совокупные требования к которому (финансовые и нефинансовые) за вычетом сформированного резерва превышают 10% дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 года: 1 дебитор). Совокупные требования к указанному дебитору за вычетом резерва составляют на отчетную дату 14% балансовой стоимости дебиторской задолженности (на 31 декабря 2021 года: 26%).

15 Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Данная категория включает доли в капиталах ООО «Автосмарт» и ООО «Компания «Евро Плюс». По состоянию на текущую и предыдущую отчетные даты вложения в капитал ООО «Компания «Евро Плюс» обременены залогом по полученным Группой кредитам банков (Прим. 18).

Оценка справедливой стоимости данных вложений осуществлялась на основе оценки чистых активов соответствующих компаний и прогнозов дивидендного дохода от них в течение 5 лет (уровень 3 оценки). Применялась ставка дисконтирования 9,5%. По оценке руководства возможные изменения в ключевых допущениях, использованных для определения справедливой стоимости данных сложений, не приведут к существенному изменению сделанных оценок.

16 Денежные средства и их эквиваленты

Все активы, входящую в данную категорию, оцениваются по амортизированной стоимости.

В тысячах российских рублей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Наличные средства	130 913	71 591
Остатки на расчетных счетах в российских банках	4 130 418	476 143
Требования к центральному контрагенту по биржевым операциям РЕПО (2021г.: ставка 8,0%)	—	2 498 507
Краткосрочные депозиты на счетах в российских банках	—	142 800
Резерв под кредитные убытки	—	—
	4 261 331	3 189 041

Анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов представлены в таблице ниже.

В тысячах российских рублей	Наличные средства	Остатки на расчетных счетах в российских банках	Требования к центральному контрагенту по биржевым операциям РЕПО	Краткосрочн ые депозиты в российских банках	Итого
На 31 декабря 2022 года					
Без рейтинга международного рейтингового агентства	130 913	4 130 418	—	—	4 261 331
в том числе с рейтингом АКРА или эквивалентным ему рейтингом АО «Эксперт РА»					
AAA(RU)	—	26 117	—	—	26 117
A+ (RU)	—	39 419	—	—	39 419
A(RU)	—	81 170	—	—	81 170
A-(RU)	—	416	—	—	416
BBB+(RU)	—	775	—	—	775
BB+(RU)	—	3 305 198	—	—	3 305 198
BB(RU)	—	25	—	—	25
BB-(RU)	—	500 000	—	—	500 000
без рейтинга	130 913	177 298	—	—	308 211
	130 913	4 130 418	—	—	4 261 331
На 31 декабря 2021 года					
От Baа1 до Baа3	—	26 973	—	—	26 973
От Ba1 до Ba3	—	391 631	—	57 800	449 431
Без рейтинга международного рейтингового агентства	71591	57 539	2 498 507	85 000	2 712 637
в том числе с рейтингом АКРА AAA(RU)	—	—	2 498 507	—	2 498 507
	71 591	476 143	2 498 507	142 800	3 189 041

Денежные средства и их эквиваленты представлены по кредитному качеству, исходя из присвоенного эмитенту рейтинга международным рейтинговым агентством Moody's. В случае отсутствия рейтинга Moody's используется кредитный рейтинг, присвоенный агентствами Standard and Poor's или Fitch, приведенный в соответствие с рейтинговой шкалой агентства Moody's.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Этапу 1 (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Ожидаемые кредитные убытки по этим остаткам составляют незначительную сумму, поэтому Группа не создает резерва под кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года, отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, и признаки обесценения по ним.

17 Уставный капитал и собственные акции, удерживаемые дочерней организацией

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Головной организации составил 10 000 000 рублей. Он разделён на 100 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 рублей каждая. По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал оплачен полностью.

Часть акций Головной организации удерживается дочерней организацией (Прим. 7). Указанные акции отражены по цене их приобретения Группой.

18 Кредиты и займы полученные

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиты банков	17 081 685	11 742 594
Займы, предоставленные компаниями	55 537	53 953
Займы, предоставленные частными лицами и ИП	20 011	—
Облигации биржевые	5 005 750	5 003 350
	<u>22 162 983</u>	<u>16 799 897</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года, у Группы есть доступные неиспользованные лимиты по кредитам банков.

Кредиты и займы на 31 декабря 2022 и 2021 гг. выражены в российских рублях. Средневзвешенная годовая процентная ставка по кредитам банков на 31 декабря 2022 года составляла 10,95% (на 31 декабря 2021 года: 9,2%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года исполнение Группой обязательств по кредитам банков обеспечено залогом имущества Группы. Обязательства балансовой стоимостью 1 990 178 тысяч рублей обеспечены залогом вложений Головной организации в: (1) капиталы дочерних организаций (Прим. 1); (2) в капитал ООО «Компания «Евро Плюс» (Прим. 15). Обязательства балансовой стоимостью 8 403 969 тысяч рублей — залогом: (1) недвижимости в составе основных средств (Прим. 8) и (2) активами в форме права пользования (Прим. 11).

В декабре 2021 года Группа разместила биржевые облигации на сумму 5 млрд рублей на Московской Бирже со сроком обращения 3 года и ставкой купона 12,25% годовых. На 31 декабря 2022 года справедливая стоимость облигаций, определенная на отчетную дату на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 95,03% к номиналу (на 31 декабря 2021 года: 100,14%).

Анализ полученных кредитов и займов по валютам, срокам пересмотра процентных ставок и срокам погашения раскрыт в Прим. 27.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	897 011	1 181 278
Обязательства перед поставщиками	352 024	1 874 096
Расчеты по налогам и сборам	793 038	888 403
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	83 423	121 930
Обязательства перед персоналом по оплате труда	266 221	357 225
Обязательств перед акционерами Головной организации по выплате дивидендов	5 082	5 082
Прочее	323 710	458 316
	<u>2 720 509</u>	<u>4 886 330</u>

20 Стоимость транспортных средств и материалов

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Покупная стоимость автомобилей и мотоциклов	(31 704 023)	(68 433 318)
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	(5 447 267)	(9 472 921)
Бонусы поставщиков	659 398	2 878 925
	<u>(36 491 892)</u>	<u>(75 027 314)</u>

21 Административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Содержание и ремонт	(411 230)	(261 257)
Материалы и инвентарь	(124 938)	(174 877)
Охрана	(51 496)	(45 465)
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие аналогичные услуги	(42 413)	(77 150)
Страхование	(33 191)	(48 723)
Связь	(23 752)	(17 836)
Аренда	(21 135)	(30 449)
Командировки	(7 783)	(13 254)
Прочее	(305 242)	(259 062)
	<u>(1 021 180)</u>	<u>(928 073)</u>

22 Прочие доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Доходы от превышения стоимости недвижимого имущества, предоставленного в счет погашения займа, над займом	123 799	—
Чистые доходы, связанные с реализацией основных средств	120 073	16 732
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	33 850	152 795
Штрафы, пени, неустойки к получению	146	43 986
Чистые доходы, связанные с реализацией прочего имущества	—	959
Прочее	46 063	80 593
	323 931	295 065

23 Прочие расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Услуги банков	(121 739)	(244 229)
Налоги и сборы кроме налога на прибыль	(69 583)	(43 245)
Штрафы, пени и неустойки уплаченные	(8 723)	(11 541)
Прочее	(128 379)	(121 080)
	(328 424)	(420 095)

24 Налог на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Текущие расходы по налогу на прибыль	(500 538)	(863 516)
(Доходы)/расходы по отложенному налогу на прибыль	(255 253)	(499 279)
	(755 791)	(1 362 795)

Далее представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 280 757	6 626 518
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (2022 г.: 20%; 2021 г.: 20%)	(656 151)	(1 325 304)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(99 640)	(37 491)
Расход по налогу на прибыль за год	(755 791)	(1 362 795)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% (на 31 декабря 2021 года: 20%):

24 Налог на прибыль (продолжение)

- за 2022 год:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2022 года	Восстановлено/ (отнесено) на счета прибылей и убытков в 2022 году	Отнесено на прочий совокупный доход в 2022 году	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	145 767	(28 620)	—	117 147
Займы предоставленные	125 642	34 461	—	160 103
Денежные средства и их эквиваленты	90	(90)	—	—
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	10	—	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22 678	54 503	—	77 181
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 206	(8 206)	—	—
Резервы под оценочные обязательства	19 801	37 204	—	57 005
Активы и обязательства по долгосрочной аренде	114 163	316 878	—	431 041
Налоговые убытки к переносу	901 524	(676 081)	—	225 443
Итого отложенные налоговые активы	1 337 871	(269 941)		1 067 930
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(1 088 844)	395 755	(101 065)	(794 154)
Инвестиционная недвижимость	—	(97 119)	—	(97 119)
Займы предоставленные	(82 975)	43 587	—	(39 388)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 326)	1 326	—	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(9 477)	9 477	—	—
Прочие активы	—	(2 408)	—	(2 408)
Активы и обязательства по долгосрочной аренде	(74 299)	(335 930)	—	(410 229)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 256 921)	14 688	(101 065)	(1 343 298)
	80 950	(255 253)	(101 065)	(275 368)

- за 2021 год:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2021 года	Получение контроля над ООО «Премиум- Спорт» и потеря контроля над ООО «Автосмарт» (Прим. 8 и 26)	Восстановлено/ (отнесено) на счета прибылей и убытков в 2021 году	Отнесено на прочий совокупный доход в 2021 году	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Основные средства	83 190	(18 584)	81 161	—	145 767
Займы предоставленные	28 396	(16)	97 262	—	125 642
Денежные средства и их эквиваленты	—	—	90	—	90
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 941	49 258	(40 521)	—	22 678
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 572	—	(1 366)	—	8 206
Резервы под оценочные обязательства	19 801	—	—	—	19 801
Активы и обязательства по долгосрочной аренде	—	—	114 163	—	114 163
Налоговые убытки к переносу	1 596 706	—	(695 182)	—	901 524
Итого отложенные налоговые активы	1 751 606	30 658	(444 393)		1 337 871
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(1 071 551)	(4 081)	(2 210)	(11 002)	(1 088 844)
Займы предоставленные	—	—	(82 975)	—	(82 975)
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	(1 326)	—	(1 326)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(140 277)	24 876	105 924	—	(9 477)
Активы и обязательства по долгосрочной аренде	—	—	(74 299)	—	(74 299)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 211 828)	20 795	(54 886)	(11 002)	(1 256 921)
	539 778	51 453	(499 279)	(11 002)	80 950

25 Прибыль на акцию и дивиденды

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, принадлежащей акционерам-держателям обыкновенных акций Головной организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров. Головная организация не имеет обыкновенных акций, потенциально разводняющих прибыль на акцию. Таким образом, разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров Головной организации, рассчитаны в таблице ниже:

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Головной организации, владеющих обыкновенными акциями (в тысячах российских рублей)	2 524 966	5 216 151
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное на обыкновенные акции, удерживаемые дочерней организацией (штук)	98 025 001	98 025 001
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров Головной организации (в рублях на акцию)	25,76	53,21

В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В 2021 году были объявлены дивиденды на общую сумму 462 000 тысяч рублей, в том числе причитающиеся компаниям, входящим в Группу – 9 124 тысячи рублей. Дивиденды, причитающиеся дочерней организации, за вычетом налога составили 7 938 тысяч рублей. Таким образом, в консолидированном отчете об изменении капитала дивиденды, объявленные к выплате не принадлежащим Группе лицам, с учетом налога, подлежащего уплате в бюджет с дивидендов дочерней организации, составили в 2021 году 454 062 тысячи рублей.

В течение 2021 года лицам, не принадлежащим Группе, выплачено дивидендов на общую сумму 448 980 тысяч рублей.

26 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. По оценке руководства разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам, превышающим суммы резервов, созданных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Условные налоговые обязательства. Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года положения налогового законодательства, применимые к Группе, интерпретированы корректно.

26 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Соблюдение требований по ковенантам. Группа обязана выполнять требования по ковенантам, связанным с получением кредитов банков. Группа соблюдала эти требования в 2021-2022 годах, а также по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Обязательства по предоставлению займов. Некоторые договоры займов содержат условия о предоставлении Группой средств в пределах обозначенного лимита задолженности в течение определенного периода времени. По состоянию на 31 декабря 2022 года неиспользованные заемщиками лимиты по таким договорам составили в общей сложности 3 094 629 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 2 732 906 тысяч рублей). Под указанные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года в настоящей консолидированной финансовой отчетности сформирован резерв 114 737 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 99 007 тысяч рублей).

Поручительства предоставленные. По состоянию на 31 декабря 2022 года компании, входящие в Группу, не являются поручителями по обязательствам третьих лиц. По состоянию на 31 декабря 2021 года организации, входящие в Группу, являлись поручителями по обязательствам третьих лиц перед банками и поставщиками на общую сумму 2 122 000 тысяч рублей. Часть поручительств была предоставлена по обязательствам связанных с Группой лиц (Прим. 7).

27 Управление рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный и прочий ценовой риски), кредитный риск и риск ликвидности. Основным методом управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение их соблюдения. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации возможных потерь вследствие реализации указанных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску понести финансовые убытки вследствие неисполнения должниками своих обязательств перед Группой. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления Группой займов третьим лицам — компаниям и частным лицам, совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Балансовая стоимость (1) займов предоставленных за вычетом резервов, (2) финансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом сформированных резервов, (3) денежных средств и их эквивалентов представляет общую максимальную сумму кредитного риска. Кроме того, Группа подвержена рискам финансовых потерь в связи с предоставлением поручительств за третьих лиц в рамках суммы предоставленных гарантий.

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровень кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год. В отношении уже имеющейся задолженности руководство Группы проводит анализ финансового состояния должников по договорам о предоставлении займов, анализ посрокам задержки платежей по займам предоставленным и по торговой дебиторской задолженности; отслеживает просроченные остатки.

Информация по суммам финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, кредитном качестве указанных активов и о концентрации кредитного риска представлена в Прим. 12, 14 и 16. Сведения о суммах предоставленных гарантий и условных обязательств предоставления займов раскрыты в Прим. 26.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков, связанных с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке. Представленный ниже анализ чувствительности к рыночному риску основан на предположении о том, что изменится значение только одного фактора, а остальные останутся неизменными. На практике, как правило, изменение значения одного фактора влечет изменения и для других факторов.

27 Управление рисками (продолжение)

Валютный риск. Часть финансовых активов в составе остатков средств на валютных счетах в банках, предоставленных займов, дебиторской задолженности и финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности подвержены риску изменения курсов иностранных валют. Сведения об этих активах и обязательствах представлены в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Фин. активы	Фин. обязательства	Чистая балансовая позиция	Фин. активы	Фин. обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубли	9 328 200	(23 978 310)	(14 650 110)	9 168 025	(22 453 769)	(13 285 744)
Доллар США	292 720	(1)	292 719	338 836	—	338 836
Евро	813 111	(11 656)	801 455	802 449	(89 769)	712 680
Тенге	9 918	—	9 918	—	—	—
	10 443 949	(23 989 967)	(13 546 018)	10 309 310	(22 543 538)	(12 234 228)

По данным на 31 декабря 2022 года рост курсов валют на 10 % приведет к росту чистых доходов Группы в виде курсовых разниц на 109 417 тысяч рублей, снижение курсов на 10 % - к снижению на указанную сумму (на 31 декабря 2021 год – к росту и снижению чистых доходов в виде курсовых разниц на 105 152 тысячи рублей, соответственно). Руководство полагает, что для Группы по состоянию на отчетную дату валютный риск незначителен: на каждую отчетную дату подверженные валютному риску требования и обязательства не превышают 15% финансовых активов и обязательств Группы, поэтому даже значимые изменения курсов иностранных валют не могут оказать существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Процентный риск. Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Как правило, Группа предоставляет и привлекает денежные средства под процентную ставку, зависящую от текущих рыночных условий, что существенно нивелирует данный вид риска. Сведения о средних процентных ставках по предоставленным процентным займам и денежным средствам, привлеченным на условиях уплаты процентов, представлены в Прим. 12 и 18.

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Группы, размещенных и привлеченных на условиях уплаты процентов, по их балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

В тысячах российских рублей	До востребования и менее 3 месяцев, а также с переменной процентной ставкой, зависящей от рыночных ставок	От 3 месяцев и до года	От 1 года до 3 лет	Всего
На 31 декабря 2022 года				
Процентные финансовые активы				
Займы предоставленные	3 308 870	481 163	1 839 584	5 629 617
Денежные средства и их эквиваленты	—	—	—	—
	3 308 870	481 163	1 839 584	5 629 617
Процентные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	22 141 742	20 011	1 230	22 162 983
	22 141 742	20 011	1 230	22 162 983
	(18 832 872)	461 152	1 838 354	(16 533 366)
На 31 декабря 2021 года				
Процентные финансовые активы				
Займы предоставленные	5 340 184	112 498	103 492	5 556 174
Денежные средства и их эквиваленты	2 641 307	—	—	2 641 307
	7 981 491	112 498	103 492	8 197 481
Процентные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	11 890 920	477 406	4 431 571	16 799 897
	11 890 920	477 406	4 431 571	16 799 897
	(3 909 429)	(364 908)	(4 328 079)	(8 602 416)

27 Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности. Риск ликвидности возникает в результате несбалансированности финансовых активов и обязательств, в том числе, вследствие несвоевременного исполнения обязательств контрагентами Группы и/или возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Группой своих обязательств. Основная цель управления ликвидностью Группы – обеспечение достаточных средств для исполнения Группой всех своих финансовых обязательств в момент наступления срока платежа. Ликвидность Группы обеспечивается сбалансированной структурой финансовых активов и финансовых обязательств. Для целей минимизации риска среднесрочной и долгосрочной ликвидности в Группе проводится на постоянной основе мониторинг изменений в структуре активов и пассивов, прогнозирование показателей ликвидности.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение недисконтированных контрактных сумм денежных потоков (включая будущие выплаты по процентам) по обязательствам Группы по договорным срокам, оставшимся до погашения. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

В тысячах российских рублей	Менее года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего	Стоимость, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении
Финансовые обязательства на 31 декабря 2022 года					
Кредиты и займы полученные	16 731 640	4 792 000	2 043 098	23 566 738	22 162 983
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 823 498	—	—	1 823 498	1 823 498
Обязательства по текущему налогу на прибыль	3 486	—	—	3 486	3 486
	<u>18 558 624</u>	<u>4 792 000</u>	<u>2 043 098</u>	<u>25 393 722</u>	<u>23 989 967</u>
Финансовые обязательства на 31 декабря 2021 года					
Кредиты и займы полученные	11 050 541	6 604 457	3 486 916	21 141 914	16 799 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 705 052	—	—	3 705 052	3 705 052
Обязательства по текущему налогу на прибыль	17 421	—	—	17 421	17 421
	<u>14 773 014</u>	<u>6 604 457</u>	<u>3 486 916</u>	<u>24 864 387</u>	<u>20 522 370</u>

Анализ ликвидности для балансовых стоимостей финансовых активов и обязательств Группы представлен ниже:

В тысячах российских рублей	Просроченные	Менее года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
На 31 декабря 2022 года					
Финансовые активы					
Займы предоставленные	—	616 346	3 589 548	1 423 723	5 629 617
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	552 998	—	—	552 998
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	3	—	—	3
Денежные средства и их эквиваленты	—	4 261 331	—	—	4 261 331
	—	<u>5 430 678</u>	<u>3 589 548</u>	<u>1 423 723</u>	<u>10 443 949</u>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы полученные	—	15 387 860	5 355 819	1 419 304	22 162 983
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	1 823 498	—	—	1 823 498
Обязательства по текущему налогу на прибыль	—	3 486	—	—	3 486
	—	<u>17 214 844</u>	<u>5 355 819</u>	<u>1 419 304</u>	<u>23 989 967</u>
	—	<u>(11 784 166)</u>	<u>(1 766 271)</u>	<u>4 419</u>	<u>(13 546 018)</u>

27 Управление рисками (продолжение)

В тысячах российских рублей	Просрочен- ные	Менее года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
На 31 декабря 2021 года					
Финансовые активы					
Займы предоставленные	251 862	1 073 454	3 148 108	1 082 750	5 556 174
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	1 557 462	—	—	1 557 462
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	6 633	—	—	6 633
Денежные средства и их эквиваленты	—	3 189 041	—	—	3 189 041
	<u>251 862</u>	<u>5 826 590</u>	<u>3 148 108</u>	<u>1 082 750</u>	<u>10 309 310</u>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы полученные	—	10 455 975	4 803 486	1 540 436	16 799 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	3 705 052	—	—	3 705 052
Обязательства по текущему налогу на прибыль	—	17 421	—	—	17 421
	<u>—</u>	<u>14 178 448</u>	<u>4 803 486</u>	<u>1 540 436</u>	<u>20 522 370</u>
	<u>251 862</u>	<u>(8 351 858)</u>	<u>(1 655 378)</u>	<u>(457 686)</u>	<u>(10 213 060)</u>

Управление капиталом. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму распределения прибыли между участниками Головной организации, выплачиваемых собственникам, вернуть капитал или продать активы для снижения задолженности.

EBITDA. В целях оценки эффективности деятельности Группы и величины долговой нагрузки руководство анализирует показатели EBITDA и Долг/ EBITDA. За отчетный период и по состоянию на отчетную дату эти показатели сложились следующим образом:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения за год	3 280 757	6 626 518
скорректированная на:		
процентные расходы	2 794 303	1 535 253
амортизацию основных средств и нематериальных активов	785 402	635 353
процентные доходы	(504 912)	(281 087)
восстановленные платежи по аренде	(332 460)	(250 626)
изменения резервов	299 896	642 445
амортизацию активов в форме права пользования	231 733	180 480
чистые курсовые разницы	137 187	61 881
уценка основных средств, переоценка инвестиционной недвижимости	(25 527)	305 525
переоценка ценных бумаг по справедливой стоимости	6 630	—
доходы и расходы от единичных событий	(117 246)	(32 762)
EBITDA за год	6 555 763	9 422 980
Кредиты и займы полученные на отчетную дату	22 162 983	16 799 897
скорректированные на		
денежные средства и их эквиваленты на отчетную дату	(4 261 331)	(3 189 041)
Гарантии предоставленные за третьих лиц на отчетную дату	—	2 122 000
Долг на отчетную дату	17 901 652	15 732 856
Отношение долг к EBITDA на отчетную дату	2,7	1,7

28 Справедливая стоимость активов и обязательств

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств в зависимости от методик оценки: (i) уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств; (ii) уровень 2 – методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке; и (iii) уровень 3 – методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основывающиеся на данных, наблюдаемых на открытом рынке. При отнесении активов и обязательств к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к уровню 3.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости отражены: (1) основные средства в части зданий и сооружений, а также земли, (2) инвестиционная недвижимость, (3) вложения в доли капиталов неконтролируемых организаций. Эти оценки относятся к уровню 3 иерархии.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года финансовые активы и обязательства (кроме выпущенных Группой облигаций), как правило, имеют плавающую процентную ставку, зависящую от рыночных показателей, либо имеют срок пересмотра ставки / срок погашения до 3 месяцев (см. Прим. 28). Таким образом, справедливая стоимость указанных финансовых активов и обязательств не отличается существенно от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года раскрыта в Прим. 18.

29 Непрерывность деятельности

В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, в том числе связанных с проведением Российской Федерацией Специальной военной операции. В результате этого происходят серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых являются санкции, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

В сложившихся условиях и с учетом информации, имеющейся на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности, руководство не планирует сокращение или прекращение деятельности. По мнению руководства, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, в целях составления настоящей консолидированной финансовой отчетности правомерно принимать допущение о непрерывности деятельности.

Вместе с тем, на момент составления настоящей консолидированной финансовой отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В случае негативного развития событий, в том числе, существенного ухудшения финансового положения контрагентов или введения ограничений, которые могут повлечь их отказ от сотрудничества, в будущем может возникнуть неопределенность в способности Группы осуществлять свою деятельность непрерывно.

30 События после окончания отчетного периода

В период подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности произошли следующие события, которые, по оценкам руководства, окажут существенное влияние на финансовые показатели деятельности Группы в дальнейшем.

1. Были заключены договоры ипотеки (залога) в отношении ряда объектов недвижимости в обеспечение исполнения обязательств Группы. Залоговая стоимость объектов составляет 1 235 200 тысяч рублей, балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года, отраженная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, — 2 184 521 тысячу рублей. Срок действия договоров залога — 26.06.2029г.

30 События после окончания отчетного периода (продолжение)

2. Группой были приобретены акции/доли в уставных капиталах российских обществ, входящих в группу Мерседес-Бенц. Группа предполагает существенное расширение бизнеса за счет покупки указанных активов. На дату подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа находится в процессе оценки последствий указанного события на свою деятельность.

3. Группой были заключены крупные сделки по привлечению и размещению средств в совокупном объеме более 50 млрд. рублей.

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
28.04.2023



А.С. Ольховский