



Аудиторское заключение

о годовой консолидированной финансовой отчётности

Акционерного общества «АВТОДОМ»

за 2023 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» (сокращенное наименование – АО «АВТОДОМ») и его дочерних организаций (далее именуемые Группа), состоящей из:

- ✓ Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- ✓ Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- ✓ Консолидированного отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- ✓ Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- ✓ Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации, в порядке, установленном Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, 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 ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на раздел 32 Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, согласно которому в

настоящее время сохраняется геополитическая напряженность, связанная с обострением глобальных мировых проблем, в том числе проведением Российской Федерацией Специальной военной операции.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние, как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

В 2022 году ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок автомобилей в Российскую Федерацию.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действующими на 31.12.2022г. Кроме того, была существенно повышена ключевая ставка Банка России.

Будущие последствия указанных событий и их влияние на деятельность Группы являются трудно прогнозируемыми.

В 2023 году руководством Группы был принят ряд мер для обеспечения устойчивой деятельности.

Выручка Группы за 2023г. выросла на 10% по сравнению с 2022г.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Группы не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По мнению руководства Группы вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Однако учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов геополитической ситуации, ее фактическое влияние может отличаться от текущих оценок и допущений руководства, и в будущем может возникнуть неопределенность в способности Группы 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 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита приводится в этом контексте.

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. Ключевой вопрос аудита: Существование и оценка запасов

Группа располагает значительными запасами. Величина запасов по состоянию на 31.12.2023г. составляет значительную величину – 34 438 155 тыс. руб. В связи с этим мы считаем оценку существования и стоимости запасов ключевым вопросом аудита.

Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы участвовали в инвентаризации запасов и проверили обоснованность суждений руководства в отношении оценки стоимости запасов на отчетную дату.

2. Ключевой вопрос аудита: Оценка основных средств

Группа располагает значительным количеством основных средств, в том числе недвижимым имуществом. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023г. составляет значительную величину – 28 511 103 тыс. руб. В связи с этим мы считаем ключевым вопрос обоснованности оценки стоимости основных средств.

Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В ходе проведения аудита нами была проанализирована обоснованность применения учетной политики в соответствии с требованиями МСФО, оценка допущений, использованных руководством при формировании стоимости права пользования активами, корректность и полнота отражения переоценки объектов основных средств годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ЗА 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 продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить 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.

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 допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 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;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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



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 2024г.

Группа АВТОДОМ

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
31 декабря 2023 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	9
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность ..	11
3 Основные положения учетной политики.....	11
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики ...	23
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций.....	25
6 Изменения в учетной политике и реклассификации	26
7 Объединение бизнесов.....	27
8 Сегментный анализ.....	28
9 Расчеты по операциям со связанными сторонами	30
10 Основные средства и прочие нематериальные активы.....	33
11 Гудвил.....	35
12 Инвестиционная недвижимость	35
13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	36
14 Займы предоставленные	37
15 Запасы	41
16 Чистые инвестиции в лизинг	41
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
18 Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 45	
19 Денежные средства и их эквиваленты	46
20 Уставный капитал и собственные акции, удерживаемые дочерней организацией.....	48
21 Кредиты и займы полученные.....	48
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
23 Стоимость транспортных средств и материалов	49
24 Административные расходы.....	49
25 Прочие доходы	49
26 Прочие расходы	49
27 Налог на прибыль.....	50
28 Прибыль на акцию и дивиденды	52
29 Условные и договорные обязательства, оценочные обязательства	53
29.1 Финансовые обязательства	56
30 Управление рисками	56
31 Справедливая стоимость активов и обязательств	60
32 Непрерывность деятельности	60

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о финансовом положении

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	28 511 103	9 014 567
Гудвил	11	1 489 059	1 489 059
Прочие нематериальные активы	10	89 959	5 251
Инвестиционная недвижимость	12	614 687	585 709
Активы в форме права пользования	13	6 762 118	2 051 144
Займы предоставленные	14	14 575 218	5 013 271
Отложенные налоговые активы	27	5 774 355	1 067 930
Прочие активы		7 875	—
		57 824 373	19 226 931
Оборотные активы			
Запасы	15	34 438 155	9 648 416
Займы предоставленные	14	10 002 039	616 346
Чистые инвестиции в лизинг	16	9 733 259	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	17 695 979	4 929 790
Предоплата по текущему налогу на прибыль		—	145 490
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	2	3
Денежные средства и их эквиваленты	19	8 185 084	4 261 331
Прочие активы		30 410	—
		80 084 928	19 601 376
		137 909 301	38 828 307
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы			
Уставный капитал	20	10 000	10 000
Собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией	9	(228 375)	(228 375)
Прирост стоимости от переоценки основных средств	10	9 694 273	2 803 834
Финансовая помощь акционеров	9	5 047 727	5 047 727
Нераспределенная прибыль		21 487 526	2 652 172
		36 011 151	10 285 358
Собственный капитал, причитающийся неконтролирующим акционерам			
		40 703	40 703
		36 051 854	10 326 061
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	21	17 863 703	6 775 123
Долгосрочная часть обязательств по аренде	13	6 840 959	1 716 644
Отложенные налоговые обязательства	27	2 550 313	1 343 298
Прочие обязательства		1 284 186	2 024
		28 539 161	9 837 089
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	21	31 345 313	15 387 860
Краткосрочная часть обязательств по аренде	13	929 284	438 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	4 538 800	2 720 509
Обязательства по текущему налогу на прибыль	22	451 665	3 486
Прочие обязательства		305 884	—
Финансовые обязательства	29.1	16 481 989	—
Резервы под условные и оценочные обязательства	29	19 265 353	114 738
		73 318 287	18 665 157
		101 857 448	28 502 246
		137 909 302	38 828 307

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
27 апреля 2024г.



А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 9 по страницу 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа АВТОДОМ

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В тысячах российских рублей	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка от продаж автомобилей и мотоциклов		68 306 848	36 770 693
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг		8 639 243	8 149 860
Прочая выручка		3 460 053	2 480 358
		80 406 143	47 400 911
Стоимость транспортных средств и материалов	23	(66 591 354)	(36 491 892)
Расходы на оплату труда		(2 767 215)	(2 409 938)
Административные расходы	24	(2 282 573)	(1 021 180)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10	(1 560 259)	(785 402)
Расходы на рекламу		(33 266)	(368 195)
Амортизация активов в форме права пользования	13	(420 862)	(231 733)
Прочие операционные расходы		(1 855 882)	(99 744)
		(75 511 411)	(41 408 084)
Операционная прибыль		4 894 732	5 992 827
Процентные доходы		5 612 191	504 912
Процентные расходы		(5 567 205)	(2 794 303)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	14	(208 136)	(18 108)
Чистые курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам		422 297	(137 187)
Чистая прибыль от реализации ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	3 111	—
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	—	(6 630)
Изменение резерва по дебиторской задолженности и прочим активам	17	2 789 454	(266 057)
Изменение резерва по условным обязательствам	29	7 422 339	(15 731)
Резервы под снижение стоимости запасов		(1 324 237)	
Уценка основных средств	10	64 931	(84 653)
Резервы под снижение стоимости основных средств		(445 907)	
Чистые доходы и расходы от переоценки инвестиционной недвижимости	12	28 977	110 180
Прибыль от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		4 942 552	
Изменение стоимости финансовых обязательств учитываемых по справедливой стоимости		(16 481 989)	
Прочие доходы	25	16 449 108	323 931
Прочие расходы	26	(1 874 139)	(328 424)
		11 833 348	(2 712 070)
Прибыль до налогообложения		16 728 080	3 280 757
Налог на прибыль	27	3 136 483	(755 791)
Прибыль за год		19 864 564	2 524 966
Прибыль за год, относимая на: собственников Группы		19 864 564	2 524 966
неконтролирующих акционеров		—	—
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	10	8 617 621	523 614
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	27	(1 727 181)	(101 065)
		6 890 439	422 549
		6 890 439	422 549
Совокупный доход за год		26 755 003	2 947 515
Совокупный доход, относимый на собственников Группы		26 755 003	2 947 515
неконтролирующих акционеров		—	—

Генеральный директор

АО «АВТОДОМ»

27 апреля 2024г.



А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 60 по страницу 61 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 2022 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	—	—	—	(2 621 000)	—	(2 621 000)
Остаток на 31 декабря 2022 года	10 000	(228 375)	2 803 834	5 047 727	2 652 171	10 285 357
Прибыль за 2023 год	—	—	—	—	19 864 564	19 864 564
Прочий совокупный доход за 2023 год	—	—	6 890 439	—	—	6 890 439
Итого совокупный доход за 2023 год	—	—	6 890 439	—	19 864 564	26 755 003
Дивиденды, объявленные в 2023 году	—	—	—	—	(1 029 208)	(1 029 208)
Остаток на 31 декабря 2023 года	10 000	(228 375)	9 694 273	5 047 727	21 487 527	36 011 152

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
27.04.2024г.



А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 9 по страницу 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах российских рублей

	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	16 728 080	3 280 757
с корректировкой на:		
начисленные, но не полученные бонусы от поставщиков	3 220	815 105
амортизацию, обесценение и эффект от переоценки основных средств и нематериальных активов кроме гудвила	2 006 166	785 402
проценты к получению начисленные, но не полученные	(2 005 369)	(623 162)
изменение резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 789 454)	266 057
амортизацию активов в форме права пользования	420 862	231 733
проценты к уплате начисленные, но не уплаченные	430 726	(228 056)
курсовые разницы	(422 297)	137 187
начисление требований и обязательств по налогам (кроме налога на прибыль)		126 282
прибыль/убыток от реализации и выбытия основных средств, нематериальных активов и прочего имущества	(43 310)	(120 073)
переоценку инвестиционной недвижимости	(28 978)	(110 180)
уценку основных средств	(64 931)	84 653
прибыль от списания обязательств	(51 990)	(33 850)
изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	208 136	18 108
изменение резерва по запасам	1 324 237	—
изменение резервов под условные обязательства	(7 422 338)	15 732
прибыль от выгодного приобретения	(16 025 716)	—
изменение стоимости финансовых обязательств учитываемых по справедливой стоимости	16 481 989	
прочее	35 544	(235 728)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	8 784 577	4 409 967
Изменение запасов	(11 968 887)	(4 755 350)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 383 465)	(208 316)
Изменение прочих активов	40 199	—
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	(9 220 087)	(478 314)
Изменение прочих обязательств	1 588 046	(30 231)
Денежные потоки от операционной деятельности	(14 159 617)	(1 062 244)
Налог на прибыль уплаченный	(2 073 498)	(612 486)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(16 233 115)	(1 674 730)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов кроме гудвила	(463 635)	(160 604)
Поступления от продажи основных средств и прочего имущества	86 594	—
Предоставление займов	(15 277 728)	(1 365 961)
Поступления в погашение предоставленных займов	8 685 636	1 659 115
Приобретение ценных бумаг	(4 107 203)	—
Поступления от продажи ценных бумаг	4 110 314	—
Возмещение, уплаченное при приобретении контроля над организациями	—	—
Возмещение, полученное при потере контроля над организациями	—	—
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при утрате контроля над организациями	—	—
Денежные средства и их эквиваленты на счетах организаций при установлении контроля над ними	—	—
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности	(6 966 022)	132 550
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	127 749 975	32 638 031
Погашение кредитов и займов	(107 230 059)	(27 046 889)
Проценты уплаченные	(664 866)	—
Выплата дивидендов	(1 015 000)	—
Погашение основного долга по арендным обязательствам	(806 038)	(345 945)
Возврат финансовой помощи акционера	—	(2 621 000)
Денежные выплаты по прочим финансовым обязательствам	5 338 876	—
Счета и депозиты банков	(7 607 705)	—
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности	15 765 183	2 624 197
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(10 189)	(9 727)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	(7 444 143)	1 072 290
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	4 261 331	3 189 041

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о движении денежных средств

Денежные средства, поступившие при объединении бизнеса

11 367 896

Денежные средства и эквиваленты денежных средств на
конец года

8 185 084

4 261 331

Генеральный директор

АО «АВТОДОМ»

27.04.2024г.

А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 9 по странице 61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



1 Введение

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 по состоянию на		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО "Астон Мартин Москва"	100,00%	100,00%
ООО "Премиум-Спорт"	100,00%	100,00%
ООО "ТАКСИ"	50,02%	50,02%
ООО "Торговый Дом "Товары из Санкт-Петербурга"	100,00%	100,00%
ООО "МБ РУС КАПИТАЛ"	100,00%	—
ООО "МБ РУС ФИНАНС"	100,00%	—
АО "МБ РУС"	100,00%	—
ООО "МБ РУС МАНУФЭКЧУРИНГ"	100,00%	—
ООО "МБ РУС БАНК"	100,00%	—

В первом полугодии 2023 года Группа приобрела 100 % доли участия в уставном капитале ООО "МБ РУС КАПИТАЛ", ООО "МБ РУС ФИНАНС", ООО "МБ РУС МАНУФЭКЧУРИНГ", ООО "МБ РУС БАНК" и 100 % акций АО "МБ РУС" (далее Компании МБ). Информация о приобретенных Группой Компаниях МБ представлена в Прим. 7.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года, равно как и на 31 декабря 2022 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.

Акционерами Головной организации по состоянию на отчетные даты являлись:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Бридж Кэпитал»	96,925001%	50,100002%
Костин Андрей Борисович	—	46,824999%
ООО "Астон Мартин Москва"	1,974999%	1,974999%
Prusto Investments Ltd (написание на русском языке – Прусто Инвестментс Лтд.)	1,100000%	1,100000%

18.05.2023 года г-н Костин А.Б. вышел из состава акционеров Головной организации.

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

Конечным бенефициаром Группы является г-н Ольховский А.С.

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

1 Введение (продолжение)

Основная деятельность Группы. Основными видами деятельности Группы являются:

- торговля автотранспортными средствами сегментов Люкс и Премиум, запасными частями к ним;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- услуги факторинга;
- предоставление имущества в финансовую аренду;
- банковские услуги.

Основным видом деятельности ООО "МБ РУС МАНУФЭКЧУРИНГ" являлось производство легковых автомобилей. Однако, за период нахождения в Группе и по состоянию на 31.12.2023 производство временно приостановлено в связи с выбором нового технологического партнера.

В портфеле Группы представлены такие бренды как SERES-Aito, BMW, BMW Motorrad, MINI, Lamborghini, Mercedes-Benz, Porsche, Audi, KTM, Aurus, GAC, EXEED, и иные бренды.

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

Банк, входящий в Группу, является банком с универсальной лицензией и осуществляет свою деятельность на основании Устава и лицензии на осуществление банковских операций № 3473 от 14 июня 2023 года.

Уже более тридцати 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. При этом активы группы позволяют создать уникальную структуру начиная с производства автомобиля до продажи его конечному потребителю с предоставлением разных типов финансовых услуг на всех стадиях.

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

Дилерские центры Группы расположены в Москве, Московской области и в г. Санкт-Петербург. Планируется открытие дилерского центра в Краснодаре.

Компании МБ расположены в Москве и Московской области, производственная площадка находится в Московской области.

Валюта представления отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность различных толкований. Колебания цен на основные экспортные продукты, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении Российской Федерации, отдельных российских организаций и граждан оказали и, как ожидается, будут оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

В течение 2023 года и 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к колебанию курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Указанные события оказывают и могут оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством страны. Ее влияние на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.

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 после отчетного 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 подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной организацией-предшественником. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней организации, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, 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 в качестве арендатора. 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

Финансовая аренда – Группа в качестве арендодателя. Группа отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды.

Чистые инвестиции в аренду (лизинг) / финансовые доходы от аренды (лизинга)

Чистые инвестиции в аренду (лизинг) рассчитываются как валовая инвестиция в аренду, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Валовая инвестиция в аренду рассчитывается как сумма арендных платежей к получению арендодателем по договору финансовой аренды и негарантированной ликвидационной стоимости, причитающейся арендодателю. Процентная ставка, заложенная в договоре лизинга, представляет собой процентную ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости становится равна сумме справедливой стоимости базового актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Разница между суммой валовых инвестиций в аренду (лизинг) и суммой чистых инвестиций в аренду (лизинг) представляет собой незаработанный финансовый доход. Группа признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Первоначальные прямые затраты включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

Группа начинает начислять процентный доход с даты начала финансовой аренды.

Платежи, полученные Группой от лизингополучателей до даты начала финансовой аренды, отражаются как авансы, полученные от лизингополучателей (отдельной строкой в составе обязательств), и корректируют в момент начала финансовой аренды признанные чистые инвестиции в аренду (лизинг).

Любые авансовые платежи поставщикам отражаются как авансовые платежи поставщикам по лизинговым сделкам.

Активы, приобретенные для передачи в финансовую аренду (лизинг)

К объектам, приобретенным с целью передачи в финансовую аренду (лизинг), относятся приобретенные активы, подлежащие передаче лизингополучателю, но передача которых не была завершена по состоянию на отчетную дату. Активы отражаются по стоимости приобретения.

Возвращенные объекты финансовой аренды (лизинга)

К возвращенным объектам финансовой аренды (лизинга) обычно относят активы, во владение которыми Группа вступает в результате прекращения действия договора из-за неисполнения обязательств лизингополучателем. Основными видами активов являются легковые и грузовые автомобили, а также прочее оборудование. Когда Группа изымает имущество в соответствии с прекращенным лизинговым договором, актив в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» подлежит оценке по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

В случаях, когда приобретение Группой актива по сделкам с обратной арендой не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве приобретения актива, Группа в качестве покупателя-арендодателя признает финансовый актив в виде финансового актива по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

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 долевыми инструментами, 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 под ожидаемые кредитные убытки.

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 с 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, за исключением штрафов выплачиваемых за нарушение условий поставки товаров. 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. 8). 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. 32). 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. 11).

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.

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.

Условные обязательства Группа признает условное обязательство, принятое при объединении бизнесов на дату приобретения, даже если не представляется высоко вероятным, что для урегулирования обязанности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. После первоначального признания и до тех пор, пока обязательство не урегулировано, не аннулировано или не истекло, Группа оценивает условное обязательство, признанное при объединении бизнесов, по наибольшей из следующих сумм: (а) суммы, которая была бы признана в соответствии с МСФО (IAS) 37; и (б) суммы, первоначально признанной, за вычетом, где необходимо, накопленной суммы доходов, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".

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

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим: определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения); упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок». В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике». Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции». Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

6 Изменения в учетной политике и реклассификации

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении. С 1 января 2023 г. предусмотрено введение новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена по строке прочая дебиторская задолженность в составе финансовых оборотных активов. Остаток задолженности по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая отражена по строке расчеты налогам и сборам включенной в состав торговой и прочей кредиторской задолженности.

Изменения в представлении финансовых активов. Группой пересмотрен подход к отражению доли в капитале в ООО «Автосмарт», отраженной по состоянию на 31 декабря 2022 года в финансовых активах, учитываемых по справедливой стоимости. По состоянию на 31.12.2023 года доля в капитале ООО «Автосмарт» расклассифицирована в инвестицию в ассоциированное предприятие.

7 Объединение бизнесов

В апреле 2023 года Группой в целях расширения бизнеса была совершена сделка по приобретению пяти компаний:

Наименование компании	Доля Группы в структуре капитала	Вид деятельности
ООО "МБ РУС КАПИТАЛ"	100,00%	Предоставление факторинговых услуг
ООО "МБ РУС ФИНАНС"	100,00%	Деятельность по финансовой аренде
АО "МБ РУС"	100,00%	Торговля автотранспортными средствами
ООО "МБ РУС МАНУФЭКЧУРИНГ"	100,00%	Производство легковых автомобилей
ООО "МБ РУС БАНК"	100,00%	Денежное посредничество

Оценка справедливой стоимости была осуществлена на основании данных независимого оценщика, а также оценок руководства, отражающих события, произошедшие с даты независимой оценки до даты приобретения компаний. На отчетную дату период оценки завершен.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании Компаний МБ по состоянию на дату приобретения составила:

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	12 595 012
Запасы	11 717 933
Заемные средства	9 548 517
Денежные средства	13 102 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 772 212
Чистые инвестиции в лизинг	19 690 483
Другие активы	5 897 365
Итого активы	80 323 790
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10 933 420)
Заемные обязательства	(25 279 087)
Прочие обязательства	(28 085 566)
Итого обязательства	(64 298 073)
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	16 025 717
Возмещение, переданное при приобретении	7
Выгодное приобретение	16 025 710

Общая сумма выгодного приобретения составила 16 025 710 тыс. руб. и отражена в составе прочих доходов.

8 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 задолженности 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>	Деятельность в Москве и Московской области	Деятельность в Санкт- Петербурге	Всего
Статьи отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам, на 31 декабря 2023 года			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	24 259 626	4 341 436	28 601 062
Активы в форме права пользования	6 687 221	74 897	6 762 118
Запасы	30 857 461	3 580 694	34 438 155
Торговая дебиторская задолженность	1 665 275	521 458	2 186 733
Денежные средства и их эквиваленты	8 091 702	93 382	8 185 084
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	355 051	1 027 630	1 382 681
Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за 2023 год			
Выручка от продаж по основным операциям Группы	50 538 427	29 545 169	80 083 596
Себестоимость продаж по основным операциям Группы	(41 786 904)	(24 804 450)	(66 591 354)
Валовая маржа по основным операциям Группы	8 751 523	4 740 719	13 492 242

<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

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Запасы (сегментный анализ)	34 438 155	9 648 416
Отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи	—	—
Запасы (МСФО)	34 438 155	9 648 416
Торговая дебиторская задолженность (сегментный анализ)	2 186 733	513 074
Разница сформированных резервов	(264 423)	(150 521)
Торговая дебиторская задолженность (МСФО)	1 922 310	362 553

- сверка доходов и расходов:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Выручка от продаж (сегментный анализ)	80 083 596	47 109 606
Добавление выручки от прочих операций, не связанных с основной деятельностью Группы	322 547	291 305
Выручка от продаж (МСФО)	80 406 143	47 400 911
Себестоимость реализации (сегментный анализ)	(66 591 354)	(36 491 892)
Прочие корректировки	—	—
Себестоимость реализации (МСФО)	(66 591 354)	(36 491 892)

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 2023 года (так же как и на 31 декабря 2022 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.

9 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 2023 году операции, совершенные Группой с акционерами и бенефициарами, представляли собой операции: (1) по предоставлению займов; (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. Сверка остатков по операциям Группы с акционерами и конечными бенефициарами представлена в следующей таблице.

<i>В тысячах российских рублей</i>	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 2023 год					
Займы предоставленные					
Валовая балансовая стоимость	2 956	5 989 917	—	—	5 992 873
Резерв под кредитные убытки	(2 956)	(60 584)	—	1	(63 539)
	—	5 929 333	—	1	5 929 334
Дебиторская задолженность					
Торговая дебиторская задолженность	5 993	307	—	—	6 300
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	—	—	—	—	—
Резерв под кредитные убытки	(235)	(10)	—	—	(245)
	5 758	297	—	—	6 055
Кредиторская задолженность					
Торговая кредиторская задолженность	—	—	—	—	—
ИТОГО	5 758	5 929 630	—	1	5 935 389
За 2022 год					
Займы предоставленные					
Валовая балансовая стоимость	2 956	—	—	—	2 956
Резерв под кредитные убытки	(20)	—	—	(2 936)	(2 956)
	2 936	—	—	(2 936)	—
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)
	5 463	8 305	(4)	—	13 764
Кредиторская задолженность					
Торговая кредиторская задолженность	—	187	(182)	—	(5)
	—	187	(182)	—	(5)
	8 399	8 118	178	(2 936)	13 759

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг	—	186
Процентные доходы	690 720	307
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	(60 593)	(2 948)
	630 127	(2 455)

9 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с прочими связанными лицами

В 2023 году операции с прочими связанными лицами в отчетном периоде представляли собой операции: (1) по предоставлению займов, (2) обычные операции членов Группы по купле-продаже автомобилей и запасных частей, оказанию сервисных услуг, (3) по аренде нежилых помещений. Расчеты по указанным операциям производились денежными средствами на условиях, соответствующих рыночным.

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 2023 год						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	2 256 414	1 273 231	(737 181)	—	—	2 792 464
Резерв под кредитные убытки	(33 733)	(11 907)	11 021	6 376	—	(28 243)
	2 222 681	1 261 324	(726 160)	6 376	—	2 764 221
Дебиторская задолженность						
Торговая дебиторская задолженность	95 367	856 062	(932 466)	—	(271)	18 692
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	419 965	—	—	—	(419 965)	—
Прочая дебиторская задолженность	—	176 204	(14 919)	—	272 398	433 683
Резервы	(965)	(10 441)	9 582	352	(3 103)	(4 575)
	514 367	1 021 825	(937 803)	352	(150 941)	447 800
	2 737 048	2 283 149	(1 663 963)	6 728	(150 941)	3 212 021
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

Доходы и расходы Группы от операций с прочими связанными лицами:

В тысячах российских рублей	2023 год	2022 год
Выручка от продаж автомобилей и мотоциклов	628 251	137 213
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг	16 933	167 429
Прочая выручка	8 080	878
Стоимость транспортных средств и материалов	(179 971)	—
Операционные расходы	(21 416)	(3 340)
Процентные доходы	198 425	71 414
Процентные расходы	(57 792)	(12 941)
Комиссионные доходы	12	—
Комиссионные расходы	(496)	—
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	5 490	(23 087)
Изменение резерва по дебиторской задолженности и прочим активам	(507)	(2 411)
Прочие доходы	—	—
Прочие расходы	(28 319)	(2 731)
	568 690	332 424

9 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не является гарантом по долговым обязательствам связанных лиц.

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупная задолженность по займам, предоставленным Группой и обеспеченным поручительствами связанных лиц, составила 2 372 930 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 2 372 930 тысяч рублей) (Прим. 14).

(в) Перекрестное владение долями.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 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 исполнительный орган и члены Советов Директоров Головной организации и дочерних компаний АО «МБ РУС» и ООО «МБ РУС БАНК».

В 2023 году вознаграждение ключевого управленческого персонала включало только краткосрочные вознаграждения, составившие 176 057 тысяч рублей (в 2022 году: только краткосрочные вознаграждения общей суммой 69 950 тысячи рублей).

10 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 2023 года	7 699 391	529 076	55 834	151 000	254 899	324 367	9 014 567	5 251
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2023 года	13 481 517	529 076	212 585	451 677	493 605	324 367	15 492 827	6 571
Реклассификации внутри основных средств	17	—	—	2 331	(2 348)	—	0	—
Поступления	97 804	—	66 118	344 126	421 960	258 591	1 188 599	61 030
Выбытия	—	—	—	(25 338)	(21 886)	(495 621)	(542 845)	(11 600)
Объединение бизнесов	9 008 202	1 711 797	—	1 179 248	666 139	10 973	12 576 359	318 690
Переоценка	7 597 371	196 950	—	2 046 870	—	—	9 841 191	—
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	30 184 911	2 437 823	278 703	3 998 914	1 557 470	98 310	38 556 131	374 691
Накопленная амортизация на 01 января 2023 года	(5 782 126)	—	(156 751)	(300 677)	(238 706)	—	(6 478 260)	(1 320)
Реклассификации	—	—	—	(1 158)	1 158	—	0	—
Пересмотр сроков полезного использования основных средств	—	—	—	—	—	—	—	—
Амортизация	(754 837)	—	(21 897)	(553 940)	(149 041)	—	(1 479 715)	(80 544)
Выбытия	—	—	—	3 119	24 470	—	27 589	3 143
Объединение бизнесов	(77 060)	—	—	(407 558)	(25 476)	—	(510 094)	(206 011)
Переоценка	(1 604 548)	—	—	—	—	—	(1 604 548)	—
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(8 218 571)	—	(178 648)	(1 260 214)	(387 595)	—	(10 045 028)	(284 732)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	21 966 340	2 437 823	100 055	2 738 700	1 169 875	98 310	28 511 103	89 959

По состоянию на 31 декабря 2023 года часть недвижимого имущества Группы передана в залог по привлеченным кредитам банков (Прим. 21). Балансовая стоимость зданий, обремененных залогом, по состоянию на отчетную дату составляет 8 724 528 тысячу рублей, земельных участков — 5 470 393 тысячи рублей.

10 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 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

Переоценка зданий и земли проводилась на основе оценок по состоянию на 31 декабря 2023 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. Руководство Группы регулярно проводит обзоры состояния рынка недвижимости с целью определения необходимости проведения следующей переоценки.

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

11 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 2023 года	31 декабря 2022 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 2023 года, равно как и на 31 декабря 2022 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 2023г., 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.

12 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>	2023 год	2022 год
Балансовая стоимость на 01 января	585 709	—
Перевод из категории недвижимости занимаемой владельцем	—	475 529
	28 977	110 180
Чистая прибыль/убыток в результате изменения справедливой стоимости		
Балансовая стоимость на 31 декабря	614 686	585 709

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости, как она оценена и раскрыта в финансовой отчетности, основана на оценке по состоянию на 31 декабря 2023 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>	2023 год	2022 год
Арендный доход	80 575	65 860
Прямые операционные расходы	(6 458)	(943)
	28 977	110 180
Изменения справедливой стоимости		
Прибыль от инвестиционной недвижимости, отражаемой по справедливой стоимости	103 094	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.

13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует здания для размещения части своих дилерских центров, а также земельные участки, на которых расположены здания некоторых дилерских центров, гаражей и стоянок. В основном, эти договоры аренды являются долгосрочными.

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 2022 года	1 456 909	370 420	0	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
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	1 482 725	539 998	28 421	2 051 144
в том числе залог по кредитам полученным	—	370 420	—	370 420
Поступления в 2023 году	185 703	12 599	—	198 302
Выбытия в 2023 году	—	(1 294)	(5 984)	(7 278)
Модификации в 2023 году	(23 080)	(107 882)	—	(130 962)
Амортизация в 2023 году	(394 624)	(15 764)	(10 474)	(420 862)
Объединение бизнесов	5 071 773	—	—	5 071 773
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	6 322 497	427 657	11 963	6 762 118

По состоянию на 31 декабря 2023 года права аренды земельных участков балансовой стоимостью 215 451 тысяч рублей обременены залогом по полученным Группой кредитам банков (Прим. 21).

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Не позднее 1 года	985 864	281 532
От 1 года до 3 лет	1 975 202	532 544
После 3 лет	12 184 979	3 139 356
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	15 146 045	3 953 432
Итого обязательства по аренде	7 770 243	2 155 208
Долгосрочная часть	6 840 959	1 716 644
Краткосрочная часть	929 284	438 564

В 2023 году расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 22 994 тысяч рублей (2022 год: 20 805 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 2023 году 721 003 тысяч рублей (2022 год: 366 750 тысяч рублей).

14 Займы предоставленные

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность компаний	15 406 487	6 208 320
Задолженность частных лиц	10 422 101	10 441
	25 828 588	6 218 761
Резерв под кредитные убытки	(1 251 331)	(589 144)
	24 577 257	5 629 617

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

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	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
На 31 декабря 2023 года					
Задолженность компаний	10 950 886	4 306 374	32 766	116 461	15 406 487
Задолженность частных лиц	9 227 012	616 724	578 365	—	10 422 101
	20 177 898	4 923 098	611 131	116 461	25 828 588
Резерв под кредитные убытки	(243 127)	(482 035)	(409 708)	(116 461)	(1 251 331)
	19 934 771	4 441 063	201 423	—	24 577 257
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

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

14 Займы предоставленные (продолжение)

	Валовая балансовая стоимость					Резерв под 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	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	3 709 311	32 766	116 461		12-месячные ожидаемые кредитные убытки	(35 129)	(396 439)	(32 766)	(116 461)
<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Итого</i>	<i>Итого</i>	<i>Итого</i>	<i>Итого</i>		<i>Итого</i>		<i>Итого</i>	<i>Итого</i>	<i>Итого</i>
Задолженность компаний	2 349 782	3 709 311	32 766	116 461		6 208 320	(35 129)	(396 439)	(32 766)	(116 461)
на 01 января 2023 года										
<i>Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в 2023 году:</i>										
Переводы и изменение оценки резерва под кредитные убытки в 2023 году:										
- в 12-месячные ожидаемые кредитные убытки	(429 660)	—	429 660	—						
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости в 2023 году	11 813 882	193 160	94 357	—		12 101 399	(103 818)	(24 980)	(57 736)	—
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости в 2023 году	(2 783 118)	(2 423)	(523 931)	—		(3 309 472)	3 410	86	7 846	—
Валютная переоценка в 2023 году	—	404 565	—	—		404 565	—	52 593	—	—
Чистые расходы от создания резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	—	—	—		—	36 459	(61 893)	(1 438)	—
	8 601 104	595 302	86	—		9 196 492	(63 949)	(34 194)	(51 328)	—
<i>Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в 2023 г.:</i>										
Списания в 2023 году	—	—	(86)	—		(86)	—	—	—	—
Приобретение дочерних компаний в 2023 году (Прим. 7)	—	1 761	—	—		1 761	—	13	—	13
	—	1 761	(86)	—		1 675	—	13	—	13
Задолженность компаний	10 950 886	4 306 374	32 766	116 461		15 406 487	(99 078)	(430 620)	(84 094)	(116 461)
на 31 декабря 2023 года										
Задолженность частных лиц										
на 01 января 2023 года										
Переводы и изменение оценки резерва под кредитные убытки в 2023 году:										
- в 12-месячные ожидаемые кредитные убытки	(158 123)	—	—	—		(158 123)	57 765	—	—	—
- в кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	—	17 504	—	—		17 504	—	33 002	—	—
- в кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	—	—	140 619	—		140 619	—	—	(90 767)	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости в 2023 году	4 416 929	391 738	218 877	—		5 027 544	(42 779)	(34 128)	(141 653)	—
	(7 089 479)	(292 512)	(226 763)	—		(7 608 754)	12 382	12 403	166 223	—
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости в 2023 году										

Группа АВТОДОМ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии в 2023 году	—	—	—	—	—	4 801	(32 836)	(3 078)	—	(31 113)
Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в 2023 году	(2 830 673)	116 730	132 733	—	(2 581 210)	32 169	(21 559)	(69 275)	—	(58 665)
Списания в 2023 году	—	—	(92 687)	—	(92 687)	—	—	61 716	—	61 716
Приобретение дочерних компаний в 2023 году	12 057 686	497 881	558 665	—	13 114 232	(122 470)	(32 253)	(380 606)	—	(535 329)
Уступка прав требования по кредитам в 2023г	—	—	(28 675)	—	(28 675)	—	—	19 549	—	19 549
	12 057 686	497 881	437 303	—	12 992 870	(122 470)	(32 253)	(299 341)	—	(454 064)
	9 227 013	616 724	578 364	—	10 422 101	(90 301)	(53 833)	(376 944)	—	(521 078)
Задолженность частных лиц на 31 декабря 2023 года	20 177 899	4 923 098	611 130	116 461	25 828 588	(189 379)	(484 453)	(461 038)	(116 461)	(1 251 331)

14 Займы предоставленные (продолжение)

	Валовая балансовая стоимость				Резерв под 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	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>								
Задолженность компаний на 01 января 2022 года	2 669 193	3 167 984	29 896	6 118 935	(17 624)	(515 241)	—	(562 761)
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 – необесцененные активы	(943 092)	943 092	—	—	3 849	(3 849)	—	—
- в кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	—	(2 956)	2 956	—	—	17	—	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости в 2022 году	1 578 473	(287 503)	1 484 914	2 775 884	(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)	(2 583 357)	5 896	64 018	—	69 914
Валютная переоценка в 2022 году	—	(103 056)	—	(103 056)	—	(687)	—	(687)
Чистые расходы от создания резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	—	—	—	(7 236)	60 323	(116 461)	(66 313)
	(319 411)	541 327	2 956	89 471	(17 505)	118 802	(116 461)	(18 120)
<i>Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в 2022 г.:</i>								
Списания в 2022 году	—	—	(86)	(86)	—	—	86	86
	—	—	(86)	(86)	—	—	—	—
	2 349 782	3 709 311	32 766	6 208 320	(35 129)	(396 439)	(116 461)	(580 795)
Задолженность компаний на 31 декабря 2022 года								
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	—	2 113	—	(21)	—	(21)
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости в 2022 году	—	—	(33)	(33)	—	—	—	33
	—	2 113	(33)	2 080	—	(21)	—	12
<i>Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в 2022 году</i>								
Списания в 2022 году	—	—	(8 857)	(8 857)	—	—	8 857	8 857
	—	—	(8 857)	(8 857)	—	—	—	—
	2 349 782	3 711 424	41 094	6 218 761	(35 129)	(396 460)	(116 461)	(589 144)
Задолженность частных лиц на 31 декабря 2022 года								

14 Займы предоставленные (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года по займам, кроме отнесенных к категории «обесцененные», отсутствует просроченная задолженность.

Сведения об обеспеченности займов, предоставленных компаниям и частным лицам, по состоянию на 31 декабря 2023 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 и частных лиц					
на 31 декабря 2023 года					
Транспортные средства	10 628 335	562 890	201 423	—	11 392 648
Поручительство	—	2 915 394	—	—	2 915 394
Без обеспечения	9 302 444	960 349	6 421	—	10 269 214
	<u>19 930 779</u>	<u>4 438 633</u>	<u>207 844</u>	<u>—</u>	<u>24 577 256</u>
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>

По состоянию на 31 декабря 2023 года выполнение обязательств частных лиц по предоставленным займам обеспечено залогом транспортных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года 24% займов приходится на 1 заемщика – акционера Группы (на 31 декабря 2022 года — 55% займов на 3 крупнейших заемщиков).

Средневзвешенная годовая процентная ставка по процентным займам составила на 31 декабря 2023 13,46 % (на 31 декабря 2022 года: 8,5 %). Оценочная справедливая стоимость предоставленных займов раскрыта в Прим. 31, анализ по валютам, срокам пересмотра процентных ставок и срокам до погашения — в Прим. 30. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Прим. 9.

15 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Автомобили и мотоциклы	26 170 168	8 028 910
Запасные части	9 764 072	1 619 356
Резерв под снижение стоимости запасов	(1 644 919)	—
Прочее	148 835	150
	<u>34 438 155</u>	<u>9 648 416</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года часть товаров в обороте (транспортные средства) Группы передана в залог по привлеченным кредитам банков (Прим. 21) залоговой стоимостью 6 500 000 тысяч рублей.

16 Чистые инвестиции в лизинг

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. чистые инвестиции в лизинг и операции обратной аренды включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистые инвестиции в лизинг	12 141 577	—
Операции обратной аренды	—	—
Итого чистые инвестиции в лизинг и операции обратной аренды	<u>12 141 577</u>	<u>—</u>
За вычетом резерва под обесценение	(2 408 318)	—
Чистые инвестиции в лизинг и операции обратной аренды	<u>9 733 259</u>	<u>—</u>

16 Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Валовые инвестиции в лизинг и их приведенная стоимость представлены следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Валовые инвестиции в лизинг	14 315 317	—
За вычетом незаработанного дохода по финансовой аренде	2 173 740	—
Итого чистые инвестиции в лизинг	12 141 577	—
За вычетом резерва под обесценение	(2 408 318)	—
Чистые инвестиции в лизинг за вычетом резерва под обесценение	9 733 259	—

	На 31 декабря 2023 года		
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валовые инвестиции в лизинг	За вычетом незаработанного дохода по финансовой аренде	Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва
Просроченные	—	—	—
До 1 года	3 540 288	(229 734)	3 310 554
От 1 года до 2 лет	4 291 412	(461 511)	3 829 901
От 2 до 3 лет	5 081 670	(974 402)	4 107 268
От 3 до 4 лет	1 223 467	(400 458)	823 009
От 4 до 5 лет	115 034	(76 231)	38 803
Более 5 лет	63 445	(31 404)	32 041
Итого	14 315 316	(2 173 740)	12 141 576

Операции обратной аренды представляют собой дебиторскую задолженность по сделкам с обратной арендой, в которых Группа приобретает актив у продавца и передает актив продавцу в аренду с предоставлением продавцу права выкупа актива по окончании срока аренды. Группа применяет требования МСФО 9 по учету таких операций, так как Группа не приобретает контроль над приобретаемым активом.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев, закончившихся 31.12.2023г., представлены следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Объединение бизнесов	(217 643)	(329 874)	(2 207 455)	(2 754 972)
Новые активы, созданные или приобретенные	459			459
Активы, признание которых было прекращено или которые были погашены (за исключением списаний)	25 707	428 387	672 118	1 126 212
Перевод в Стадию 1	(5 526)	5 339	187	
Перевод в Стадию 2	14 116	(20 131)	6 015	
Перевод в Стадию 3	201	93 641	(93 842)	
Влияние на ОКУ на конец периода в результате переводов из одного этапа в другой в течение периода	30 709	(506 433)	(248 620)	(724 344)
Изменение исходных данных, использованных при оценке ОКУ	39 532	107 795	(304 416)	(157 089)
Курсовые разницы	(357)	(4 874)	(311)	(5 542)
Переклассификация в другие категории	37	2	101 378	101 417
ОКУ по состоянию на 31.12.2023г.	(121 199)	(300 123)	(1 986 995)	(2 408 317)

16 Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Анализ кредитного качества чистых инвестиций в лизинг и операций обратной аренды, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлен следующим образом:

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2023 года			Итого
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	
Чистые инвестиции в лизинг	9 000 262	1 154 319	1 986 995	12 141 576
Итого чистые инвестиции в лизинг и операции обратной аренды, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 000 262	1 154 319	1 986 995	12 141 576
За вычетом оценочного резерва под обесценение	(121 199)	(300 123)	(1 986 995)	(2 408 317)
Итого чистые инвестиции в лизинг и операции обратной аренды, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 879 063	854 196	-	9 733 259

По состоянию на 31 декабря 2023 года права требования к лизингополучателям и часть имущества, переданного в лизинг, общей стоимостью 21 739 641 тыс. руб. передана Группой в залог по привлеченным кредитам банков.

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	2 186 733	513 074
Прочая дебиторская задолженность	2 006 590	219 077
Резерв под кредитные убытки	(264 423)	(179 153)
	3 928 900	552 998
Нефинансовые активы		
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	12 750 807	4 477 246
Прочее	1 147 888	65 710
Резерв под обесценение	(131 616)	(166 164)
	13 767 079	4 376 792
	17 695 979	4 929 790

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.

В тысячах российских рублей	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные 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 2023 года				
Торговая дебиторская задолженность	2 162 947	23 786	—	2 186 733
Прочая дебиторская задолженность	1 849 253	157 337	—	2 006 590
Резерв под кредитные убытки	(86 868)	(177 555)	—	(264 423)
	3 925 332	3 568	—	3 928 900
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)
	552 998	—	—	552 998

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
На 01 января	(345 317)	(88 302)
<i>Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>		
объединение бизнесов	(1 598 197)	
чистое (создание) / восстановление резерва	2 789 454	(266 057)
<i>Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>		
списания	(1 241 979)	9 042
На 31 декабря	(396 039)	(345 317)

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2022 года: 1 дебитор - поставщик).

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

Данная категория включает долю в капитале 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. 21).

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 21 %. По оценке руководства возможные изменения в ключевых допущениях, использованных для определения справедливой стоимости данных сложений, не приведут к существенному изменению сделанных оценок.

19 Денежные средства и их эквиваленты

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года
Наличные средства	22 614	130 913
Остатки на расчетных счетах в российских банках	1 436 987	4 130 418
Требования к центральному контрагенту по биржевым операциям РЕПО (2021: ставка 8,0%)	—	—
Краткосрочные депозиты на счетах в российских банках	2 140 288	—
Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской федерации	1 269 492	—
Корреспондентские счета в кредитных организациях Российская Федерация	3 315 703	—
Краткосрочные межбанковские кредиты	—	—
Обязательные резервы, депонированные в банке	—	—
Резерв под кредитные убытки	—	—
	8 185 084	4 261 331

19 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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	Краткосрочные депозиты в российских банках	Средства кредитных организаций в Центральном банке Российской Федерации	Корреспондентские счета в кредитных организациях Российской Федерации	Итого
На 31 декабря 2023 года							
Без рейтинга международного рейтингового агентства	22 614	1 436 987	961 288	2 140 288	1 269 493	3 315 703	8 185 084
Резерв под кредитные убытки	0	0	0	0	0	0	0
В том числе с рейтингом АКРА или эквивалентным ему рейтингом АО «Эксперт РА»							
AAA(RU)	—	233 615	161 288	161 288	—	—	—
AA- до AA +							
AA+(RU)		7 407	—	—	—	1 494 894	556 191
AA(RU)		694	800 000	—	—	—	1 494 894
AA-(RU)		214	—	800 000	—	—	7 407
A+(RU)		273 129	—	1 179 000	—	1 820 809	3 421 503
A(RU)		6 301	—	—	—	—	1 179 214
A-(RU)		440	—	—	—	—	273 129
BBB+(RU)		789 722	—	—	—	—	6 301
BB+(RU)		30 274	—	—	—	—	440
BB(RU)		—	—	—	—	—	789 722
BB-(RU)		2 387	—	—	—	—	30 274
B(RU)		8	—	—	—	—	—
без рейтинга	22 614	92 796	—	—	1 269 493	—	2 387
	22 614	1 436 987	—	2 140 288	1 269 493	3 315 703	8 185 084
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)	130 913	500 000	—	—	—	—	500 000
без рейтинга	130 913	177 298	—	—	—	—	308 211
	130 913	4 130 418	—	—	—	—	4 261 331

19 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года, равно как и на 31 декабря 2022 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 2023 года, равно как и на 31 декабря 2022 года, отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, и признаки обесценения по ним.

20 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 разделен на 100 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 рублей каждая. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал оплачен полностью.

Часть акций Головной организации удерживается дочерней организацией (Прим. 9). Указанные акции отражены по цене их приобретения Группой.

21 Кредиты и займы полученные

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты банков	31 943 250	17 081 685
Займы, предоставленные компаниями	4 923 380	55 537
Займы, предоставленные частными лицами и ИП	20 030	20 011
Облигации биржевые	5 006 700	—
Счета и депозиты банков	1 001 918	—
Текущие счета и депозиты клиентов на банковских счетах	6 313 738	5 005 750
	49 209 016	22 162 983

По состоянию на 31 декабря 2023 года, равно как и на 31 декабря 2022 года, у Группы есть доступные неиспользованные лимиты по кредитам банков.

Кредиты и займы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. выражены в российских рублях. Средневзвешенная годовая процентная ставка по кредитам банков на 31 декабря 2023 года составляла 12,05% (на 31 декабря 2022 года: 10,95%).

По состоянию на 31 декабря 2023 года исполнение Группой обязательств по кредитам банков обеспечено залогом имущества Группы. Обязательства балансовой стоимостью 2 024 453 тысяч рублей обеспечены залогом вложений Головной организации в: (1) капиталы дочерних организаций (Прим. 1); (2) в капитал ООО «Компания «Евро Плюс» (Прим. 18). Обязательства балансовой стоимостью 27 735 731 тысяч рублей — залогом: (1) недвижимости в составе основных средств (Прим. 10) и (2) активами в форме права пользования (Прим. 13), (3) товаров в обороте (Прим. 15), права требования и залог предметов лизинга (Прим. 16).

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 2023 года справедливая стоимость облигаций, определенная на отчетную дату на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 98% к номиналу (на 31 декабря 2022 года: 95,03%).

Анализ полученных кредитов и займов по валютам, срокам пересмотра процентных ставок и срокам до погашения раскрыт в Прим. 30.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства перед покупателями	1 382 681	897 011
Торговая кредиторская задолженность	1 952 599	352 024
Расчеты по налогам и сборам	364 903	793 038
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	48 780	83 423
Обязательства перед персоналом по оплате труда	331 235	266 221
Обязательств перед акционерами Головной организации по выплате	16 601	5 082

дивидендов

Прочее

442 001	323 710
4 538 800	2 720 509

23 Стоимость транспортных средств и материалов*В тысячах российских рублей*

	2023 год	2022 год
Покупная стоимость автомобилей и мотоциклов	(60 252 996)	(31 704 023)
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	(6 540 305)	(5 447 267)
Бонусы поставщиков	201 947	659 398
Прочее	—	—
	(66 591 354)	(36 491 892)

24 Административные расходы*В тысячах российских рублей*

	2023 год	2022 год
Материалы и инвентарь	(436 509)	(124 938)
Содержание и ремонт	(421 055)	(411 230)
Связь	(247 952)	(23 752)
Охрана	(51 629)	(51 496)
Аренда	(23 324)	(21 135)
Страхование	(6 429)	(33 191)
Командировки	(14 594)	(7 783)
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие аналогичные услуги	(241 098)	(42 413)
Прочее	(839 983)	(305 242)
	(2 282 573)	(1 021 180)

25 Прочие доходы*В тысячах российских рублей*

	2023 год	2022 год
Чистые доходы, связанные с реализацией основных средств	43 309	120 073
Чистые доходы, связанные с реализацией прочего имущества	—	—
Штрафы, пени, неустойки к получению	62 684	146
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	25 394	33 850
Доходы от превышения стоимости недвижимого имущества, предоставленного в счет погашения займа, над займом	—	123 799
Доходы по финансовым обязательствам учитываемым по справедливой стоимости	29 619	—
Прибыль от выгодного приобретения	16 025 716	—
Прочее	262 386	46 063
	16 449 108	323 931

26 Прочие расходы*В тысячах российских рублей*

	2023 год	2022 год
Услуги банков	(234 735)	(121 739)
Штрафы, пени и неустойки уплаченные	(15 424)	(8 723)
Налоги и сборы кроме налога на прибыль	(80 875)	(69 583)
Расходы по прочим финансовым обязательствам	(294 991)	—
Прочее	(1 248 114)	(128 379)
	(1 874 139)	(328 424)

27 Налог на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Текущие расходы по налогу на прибыль	(2 868 729)	(500 538)
(Доходы)/расходы по отложенному налогу на прибыль	6 475 706	(255 253)
Налог на сверх прибыль	(243 001)	—
Прочее	(227 492)	—
	3 136 483	(755 791)

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Ставка налога -10%. Налог подлежит уплате до 28 января 2024 года.

Законом предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по текущему налогу на прибыль и в сумме задолженности по текущему налогу на прибыль отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере 243 001 тыс. руб.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	16 728 080	3 280 757
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (2023 г.: 20%; 2022 г.: 20%)	(3 345 616)	(656 151)
Непризнанные налоговые активы при приобретении дочерних компаний	—	—
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	—	—
Необлагаемые доходы	6 482 099	—
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	—	(99 640)
Прочее	—	—
Расход по налогу на прибыль за год	3 136 483	(755 791)

27 Налог на прибыль (продолжение)

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 2022 года: 20%):

- за 2023 год:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2023 года	Восстановлено/ (отнесено) на счета прибылей и убытков в 2023 году	Отнесено на прочий совокупный доход в 2023 году	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	117 147	182 734	—	299 881
Займы предоставленные	160 103	(23 939)		136 164
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	(10)		—
Запасы	—	308 890		308 890
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77 181	(18 232)		58 949
Прочие активы		270 457	—	270 457
Резервы под оценочные обязательства	57 005	3 780 878	—	3 837 883
Активы и обязательства по долгосрочной аренде	431 041	155 780	—	586 821
Налоговые убытки к переносу	225 443	49 867	—	275 310
Итого отложенные налоговые активы	1 067 930	4 706 425	—	5 774 355
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(794 154)	1 333 531	(1 727 181)	(1 187 804)
Инвестиционная недвижимость	(97 119)	(6 742)		(103 861)
Займы предоставленные	(39 388)	(240 721)		(280 109)
Запасы	—	(542)		(542)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	(174 701)		(174 701)
Прочие активы	(2 408)	(216 482)		(218 890)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	(200 000)	—	(200 000)
Активы и обязательства по долгосрочной аренде	(410 229)	25 823	—	(384 406)
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 343 298)	520 166	(1 727 181)	(2 550 313)
	(275 368)	5 226 591	(1 727 181)	3 224 042

27 Налог на прибыль (продолжение)

- за 2022 год:

В тысячах российских рублей	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)

28 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, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

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

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Головной организации, владеющих обыкновенными акциями (в тысячах российских рублей)	19 864 564	2 524 966
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное на обыкновенные акции, удерживаемые дочерней организацией (штук)	98 025 001	98 025 001
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров Головной организации (в рублях на акцию)	202,65	25,76

В 2023 году были объявлены дивиденды на общую сумму 1 047 202 тысяч рублей, в том числе причитающиеся компаниям, входящим в Группу – 20 682 тысячи рублей. Дивиденды, причитающиеся дочерней организации, за вычетом налога составили 17 994 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 2023 году 1 029 208 тысячи рублей.

В течение 2023 года лицам, не принадлежащим Группе, выплачено дивидендов на общую сумму 1 015 000 тысяч рублей. В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

29 Условные и договорные обязательства, оценочные 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 2023 года и на 31 декабря 2022 года положения налогового законодательства, применимые к Группе, интерпретированы корректно.

Соблюдение требований по ковенантам. Группа обязана выполнять требования по ковенантам, связанным с получением кредитов банков. Группа соблюдала эти требования в 2022-2023 годах, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Поручительства предоставленные. По состоянию на 31 декабря 2023 года, равно как и по состоянию на 31 декабря 2022 года компании, входящие в Группу, не являются поручителями по обязательствам третьих лиц.

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.

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 2023 года неиспользованные заемщиками лимиты по таким договорам составили в общей сложности 4 812 981 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 3 094 629 тысяч рублей). Под указанные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года в настоящей консолидированной финансовой отчетности сформирован резерв 96 769 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 114 737 тысяч рублей).

Обязательства по СПИК и по гарантийному выкупу. Руководством при приобретении компаний были отражены как обязательства условные обязательства по выкупу автомобилей в период гарантийного срока, а также по обязательствам в связи с временной приостановкой деятельности завода Мерседес-Бенц в Российской Федерации, которое руководство оценивает как низковоероятное (см. Прим. 4). По состоянию на 31.12.2023г. величина признанного обязательства составила 19 265 353 тыс. руб.

тыс. руб.

Сверка между балансовой стоимостью условных и оценочные обязательств на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже.

29 Условные и договорные обязательства, оценочные обязательства (продолжение)

	Лимит задолженности по выданным займам	Обязательства по СПИК	Обязательства по гарантийному выкупу	Обязательства по Гарантийному и сервисному обслуживанию	Обязательства по судебным делам	Прочие резервы	Итого
На 01 января 2023 года	114 738	—	—	—	—	—	114 738
Объединение бизнесов	—	3 059 386	20 407 310	1 534 968	1 302 111	269 178	26 572 953
Изменение за период	47 961	—	(6 802 867)	(407 344)	(101 653)	(158 436)	(7 422 339)
На 31 декабря 2023 года	162 700	3 059 386	13 604 443	1 127 624	1 200 458	110 742	19 265 352
краткосрочные	162 700	3 059 386	13 604 443	1 127 624	1 200 458	110 742	19 265 352
долгосрочные	—	—	—	—	—	—	—

29.1 Финансовые обязательства

В 2023 году Группой были заключены опционы на продажу акций/долей в уставном капитале АО «МБ РУС», ООО «МБ РУС Финанс», ООО «МБ РУС Капитал», ООО «МБ РУС Банк», ООО «МБ РУС Мануфэкчуринг» по рыночной цене и опционы на продажу 60% акций/долей в уставном капитале АО «МБ РУС», ООО «МБ РУС Финанс», ООО «МБ РУС Капитал», ООО «МБ РУС Банк», ООО «МБ РУС Мануфэкчуринг» по цене пропорциональной цене приобретения. Признано финансовое обязательство в размере 16 481 989 тыс. рублей. Обязательство оценивается в соответствии с 3-им Уровнем иерархии справедливой стоимости.

Переоценка Финансовых обязательств отражена в Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе по строке «Изменение стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

30 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 по срокам 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. 14, 17 и 19. Сведения о суммах предоставленных гарантий и условных обязательств предоставления займов раскрыты в Прим. 29.

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.

30 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:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Фин. активы	Фин. обязательства	Чистая балансовая позиция	Фин. активы	Фин. обязательства	Чистая балансовая позиция
Рубли	36 065 981	(52 770 500)	(16 704 519)	9 328 200	(23 978 310)	(14 650 110)
Доллар США	621 287	(417)	620 870	292 720	(1)	292 719
Евро	3 975	(45 906)	(41 931)	813 111	(11 656)	801 455
Тенге	—	—	—	9 918	—	9 918
Юань	—	25	25	—	—	—
Турецкая лира	—	—	—	—	—	—
	36 691 243	(52 816 798)	(16 125 556)	10 443 949	(23 989 967)	(13 546 018)

По данным на 31 декабря 2023 года рост курсов валют на 10 % приведет к снижению чистых доходов Группы в виде курсовых разниц на 57 894 тысяч рублей, снижение курсов на 10 % - к увеличению на указанную сумму (на 31 декабря 2022 год – к росту и снижению чистых доходов в виде курсовых разниц на 109 417 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. 14 и 21.

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.

<i>В тысячах российских рублей</i>	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 2023 года				
Процентные финансовые активы				
Займы предоставленные	11 654 657	2 155 565	10 767 036	24 577 257
Денежные средства и их эквиваленты	2 140 288	—	—	2 140 288
	13 794 945	2 155 565	10 767 036	26 717 546
Процентные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	28 910 297	563 851	19 734 868	49 209 016
	28 910 297	563 851	19 734 868	49 209 016
	(15 115 352)	1 591 714	(8 967 832)	(22 491 470)
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)

30 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.

<i>В тысячах российских рублей</i>		От 1 года до 3			Стоимость, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении
	Менее года	лет	Свыше 3 лет	Всего	
Финансовые обязательства на 31 декабря 2023 года					
Кредиты и займы полученные	28 475 465	23 438 167	—	51 913 632	49 209 016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 156 119	—	—	3 156 119	3 156 119
Обязательства по текущему налогу на прибыль	451 665	—	—	451 665	451 665
	<u>32 083 248</u>	<u>23 438 167</u>	<u>—</u>	<u>55 521 415</u>	<u>52 816 799</u>
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>

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Просроченные	Менее года	От 1 года до 3	Свыше 3 лет	Всего
<i>На 31 декабря 2023 года</i>			лет		
Финансовые активы					
Займы предоставленные	—	10 002 039	1 772 463	12 802 755	24 577 257
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	3 928 900	—	—	3 928 900
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	2	—	—	2
Денежные средства и их эквиваленты	—	8 185 084	—	—	8 185 084
	<u>—</u>	<u>22 116 025</u>	<u>1 772 463</u>	<u>12 802 755</u>	<u>36 691 243</u>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы полученные	17 757	31 327 555	17 725 805	137 899	49 209 015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	3 156 119	—	—	3 156 119
Обязательства по текущему налогу на прибыль	—	451 665	—	—	451 665
	<u>17 757</u>	<u>34 935 338</u>	<u>17 725 805</u>	<u>137 899</u>	<u>52 816 798</u>
	<u>(17 757)</u>	<u>(12 819 313)</u>	<u>(15 953 342)</u>	<u>12 664 856</u>	<u>(16 125 555)</u>

30 Управление рисками (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Просрочен- ные	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
	—	5 430 678	3 589 548	1 423 723	10 443 949
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
	—	17 214 844	5 355 819	1 419 304	23 989 967
	—	(11 784 166)	(1 766 271)	4 419	(13 546 018)

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.

31 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 2023 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 2023 года и на 31 декабря 2022 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. 30). Таким образом, справедливая стоимость указанных финансовых активов и обязательств не отличается существенно от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость облигаций по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года раскрыта в Прим. 21.

32 Непрерывность деятельности

В настоящее время сохраняется геополитическая напряженность, связанная с обострением глобальных мировых проблем, в том числе проведением Российской Федерацией Специальной военной операции.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние, как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

В 2022 году ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок автомобилей в Российскую Федерацию.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действующими на 31.12.2022г. Кроме того, была существенно повышена ключевая ставка Банка России.

Будущие последствия указанных событий и их влияние на деятельность Группы являются трудно прогнозируемыми.

В 2023 году руководством Группы был принят ряд мер для обеспечения устойчивой деятельности:

- развитие параллельного импорта транспортных средств;
- развитие продаж новых автомобильных брендов;
- развитие продаж техники для активного отдыха;
- развитие продаж поддержанных автомобилей;
- в состав Группы вошли новые юридические лица разных видов деятельности.

Выручка Группы за 2023г. выросла на 10% по сравнению с 2022г.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Группы не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По мнению руководства Группы вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Однако учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов геополитической ситуации, ее фактическое влияние может отличаться от текущих оценок и допущений руководства, и в будущем может возникнуть неопределенность в способности Группы осуществлять свою деятельность непрерывно.

33 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. В феврале 2024 года Группа разместила биржевые облигации на сумму 5 млрд. рублей на Московской Бирже со сроком обращения 3 года и ставкой купона 17 % годовых. Все существенные условия выпуска раскрыты в эмиссионной документации.

2. 27.04.2024 акционер Группы погасил заем в размере 4 500 0000 тыс. руб.

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
27.04.2024г.



А.С. Ольховский