



Аудиторское заключение

о годовой консолидированной финансовой отчётности

Акционерного общества «АВТОДОМ»

за 2021 год,

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование организации:	Акционерное общество «АВТОДОМ»
Место нахождения:	125252, г. Москва, ул. Зорге, д. 17, стр.1
Основной государственный регистрационный номер:	1077759436336

Аудиторское заключение независимого аудитора

АКЦИОНЕРАМ Акционерного общества «АВТОДОМ»

МНЕНИЕ

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

- ✓ Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- ✓ Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- ✓ Консолидированного Отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- ✓ Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года;
- ✓ Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы АВТОДОМ по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на раздел 30 «События после окончания отчетного периода» Примечаний к консолидированной финансовой отчетности Группы АВТОДОМ за 2021г.,

согласно которому в настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, связанных с проведением специальной военной операции в Украине. В результате этого вероятны серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых будут потенциальные санкции, которые могут оказать существенное негативное влияние как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов. Вместе с тем на момент составления годовой консолидированной финансовой отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене, в результате чего спрогнозировать последствия для Группы АВТОДОМ в среднесрочной и долгосрочной перспективе не представляется возможным.

На основании информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Группы АВТОДОМ не планирует приостановление или прекращение деятельности в сложившихся условиях. Деятельность Группы АВТОДОМ предполагается осуществлять 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 2021 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.

1. Группа «АВТОДОМ» получает бонусы от поставщиков по автомобилям и запасным частям в соответствии с установленными поставщиками схемами вознаграждений, которые снижают покупную стоимость автомобилей и запасных частей, приобретенных у поставщика. Сумма Бонусов является существенной для годовой консолидированной финансовой отчетности за 2021г.

Мы уделили особое внимание учету бонусов от поставщиков в связи с тем, что этот вопрос требует использования руководством суждения в отношении оценки суммы таких бонусов, и поскольку такие бонусы существенно влияют на себестоимость продаж в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021г.

Наши аудиторские процедуры в отношении проверки правильности отражения бонусов от поставщиков включали следующее:

- сравнение на выборочной основе дебиторской задолженности по бонусам поставщиков, отраженной по состоянию на отчетную дату, с поступлениями денежных средств после отчетной даты;

- выборочную проверку отражения в соответствующем периоде бонусов поставщиков, отраженных в отчетности, путем их сверки с подтверждающей документацией, полученной от поставщиков.

2. Группа «АВТОДОМ» располагает значительными запасами. Величина запасов по состоянию на 31.12.2021г. составляет значительную величину - 9 668 860 тыс. руб. В связи с этим мы считаем оценку существования и стоимости запасов ключевым вопросом аудита. Мы участвовали в инвентаризации запасов и проверили обоснованность суждений руководства в отношении оценки стоимости запасов на отчетную дату.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и

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

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем членам Совета директоров АО «АВТОДОМ» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров АО «АВТОДОМ», мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период, и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как

можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

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

«04» мая 2022г.

Группа АВТОДОМ

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
31 декабря 2021 года**

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Введение.....	7
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	8
3 Основные положения учетной политики.....	8
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	19
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций.....	21
6 Сегментный анализ.....	24
7 Расчеты по операциям со связанными сторонами.....	26
8 Объединение бизнесов.....	28
9 Основные средства и прочие нематериальные активы.....	29
10 Гудвил.....	31
11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	31
12 Займы предоставленные.....	32
13 Запасы.....	35
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	35
15 Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	36
16 Денежные средства и их эквиваленты.....	36
17 Уставный капитал и собственные акции, удерживаемые дочерней организацией.....	37
18 Кредиты и займы полученные.....	37
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	38
20 Стоимость транспортных средств и материалов.....	38
21 Административные расходы.....	38
22 Прочие доходы.....	38
23 Прочие расходы.....	38
24 Налог на прибыль.....	39
25 Прибыль на акцию и дивиденды.....	40
26 Прекращение контроля над организациями.....	41
27 Условные и договорные обязательства.....	41
28 Управление рисками.....	42
29 Справедливая стоимость активов и обязательств.....	46
30 События после окончания отчетного периода.....	46

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	8 984 628	9 381 209
Гудвил	10	1 489 059	1 138 680
Прочие нематериальные активы	9	4 579	1 861
Активы в форме права пользования	11	1 827 329	3 103 171
Займы предоставленные	12	4 230 858	1 001 322
Отложенные налоговые активы	24	1 337 871	1 751 606
Прочие активы		—	110
		17 874 324	16 377 959
Оборотные активы			
Запасы	13	9 668 860	6 787 340
Займы предоставленные	12	1 325 316	3 447 425
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	3 021 944	4 648 421
Предоплата по текущему налогу на прибыль	24	26 427	13 527
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	6 633	13
Денежные средства и их эквиваленты	16	3 189 041	1 878 869
		17 238 221	16 775 595
		35 112 545	33 153 554
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы			
Уставный капитал	17	10 000	10 000
Собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией	7	(228 375)	(228 375)
Прирост стоимости от переоценки основных средств	9, 24	2 381 285	2 337 274
Финансовая помощь акционеров	7	7 668 727	7 168 727
Нераспределенная прибыль /(убыток)		127 206	(4 634 883)
		9 958 843	4 652 743
Собственный капитал, причитающийся неконтролирующим акционерам			
		40 703	(104)
		9 999 546	4 652 639
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	6 343 922	16 548 230
Долгосрочная часть обязательств по аренде	11	1 791 273	2 821 098
Отложенные налоговые обязательства	24	1 256 921	1 211 828
Прочие обязательства		32 255	2 572
		9 424 371	20 583 728
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	10 455 975	2 870 343
Краткосрочная часть обязательств по аренде	11	229 895	381 250
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4 886 330	4 335 792
Обязательства по текущему налогу на прибыль	24	17 421	230 795
Резервы под оценочные обязательства	27	99 007	99 007
		15 688 628	7 917 187
		25 112 999	28 500 915
		35 112 545	33 153 554

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.04.2022г.



А.С. Ольховский

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка от продаж автомобилей и мотоциклов		75 187 852	38 331 941
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг		10 907 292	5 284 561
Прочая выручка		3 121 453	1 625 878
		89 216 597	45 242 380
Стоимость транспортных средств и материалов	20	(75 027 314)	(38 433 715)
Расходы на оплату труда		(2 600 017)	(1 499 209)
Административные расходы	21	(928 073)	(483 272)
Расходы на рекламу		(662 735)	(243 372)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	(635 353)	(300 876)
Амортизация активов в форме права пользования	11	(180 480)	(79 569)
Прочие операционные расходы		(166 924)	(95 130)
		(80 200 896)	(41 135 143)
Операционная прибыль		9 015 701	4 107 237
Процентные доходы		281 087	434 594
Процентные расходы		(1 535 253)	(1 179 443)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	12	(531 842)	118 961
Чистые курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам		(61 881)	237 568
Чистый убыток от реализации ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	(7 843)
Чистые расходы от продажи части долей в капитале дочерней организации	26	(136)	—
Изменение резерва по дебиторской задолженности и прочим активам	14	(110 603)	(9 056)
Уценка основных средств	9	(305 525)	—
Прочие доходы	22	295 065	64 780
Прочие расходы	23	(420 095)	(288 811)
		(2 389 183)	(629 250)
Прибыль до налогообложения		6 626 518	3 477 987
Налог на прибыль	24	(1 362 795)	(533 284)
Прибыль за год		5 263 723	2 944 703
Прибыль (убыток) за год, относимая на собственников Группы неконтролирующих акционеров		5 216 151	2 945 187
		47 572	(484)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>		—	—
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка основных средств	9	55 013	925 544
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	24	(11 002)	(185 110)
		44 011	740 434
Совокупный доход за год		5 307 734	3 685 137
Совокупный доход, относимый на собственников Группы неконтролирующих акционеров		5 260 162	3 685 621
		47 572	(484)

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.04.2022г.

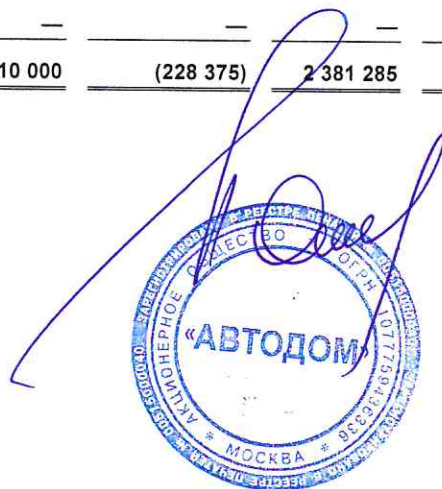


А.С. Ольховский

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	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 2020 года	10 000	(228 375)	1 596 840	2 168 727	(4 580 070)	(1 032 878)
Прибыль за 2020 год	—	—	—	—	2 945 187	2 945 187
Прочий совокупный доход за 2020 год	—	—	740 434	—	—	740 434
Итого совокупный доход за 2020 год	—	—	740 434	—	2 945 187	3 685 621
Финансовая помощь акционеров в 2020 году (Прим. 7)	—	—	—	5 000 000	—	5 000 000
Прекращение признания активов (Прим. 12)	—	—	—	—	(3 000 000)	(3 000 000)
Остаток на 31 декабря 2020 года	10 000	(228 375)	2 337 274	7 168 727	(4 634 883)	4 652 743
Прибыль за 2021 год	—	—	—	—	5 216 151	5 216 151
Прочий совокупный доход за 2021 год	—	—	44 011	—	—	44 011
Итого совокупный доход за 2021 год	—	—	44 011	—	5 216 151	5 260 162
Чистая финансовая помощь акционеров в 2021 году (Прим. 7)	—	—	—	500 000	—	500 000
Дивиденды, объявленные в 2021 году (Прим. 25)	—	—	—	—	(454 062)	(454 062)
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 000	(228 375)	2 381 285	7 668 727	127 206	9 958 843

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.04.2022г.



А.С. Ольховский

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 626 518	3 477 987
с корректировкой на:			
проценты к уплате начисленные, но не уплаченные		(905 305)	144 132
начисление требований и обязательств по налогам (кроме налога на прибыль)		801 486	(50 162)
амортизацию, обесценение и эффект от переоценки основных средств и нематериальных активов кроме гудвила	9	635 353	300 876
изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	12	531 842	(118 961)
уценку основных средств	9	305 525	—
проценты к получению начисленные, но не полученные		(261 738)	(243 407)
прибыль от списания обязательств	22	(152 795)	(6 447)
изменение резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности	14	110 603	9 056
курсовые разницы		61 881	(237 568)
начисленные, но не полученные бонусы от поставщиков		(47 206)	(410 089)
прибыль от реализации и выбытия основных средств, нематериальных активов и прочего имущества		(17 691)	(10 401)
убыток от реализации ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	7 843
прочее		270 697	238 664
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		7 959 170	3 101 523
Изменение запасов		(3 198 006)	(1 734 882)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		935 595	(170 059)
Изменение прочих активов		110	528
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(204 582)	(247 565)
Изменение прочих обязательств		36 863	2 572
Денежные потоки от операционной деятельности		5 529 150	952 117
Налог на прибыль уплаченный		(911 751)	(77 250)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		4 617 399	874 867
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов кроме гудвила	9	(492 226)	(67 518)
Поступления от продажи основных средств и прочего имущества		63 535	25 327
Предоставление займов		(1 257 320)	(284 894)
Поступления в погашение предоставленных займов	12	768 022	5 827 268
Поступления от продажи ценных бумаг	15	11	45 000
Возмещение, уплаченное при приобретении контроля над организациями	8	(656 500)	(3 019 671)
Возмещение, полученное при прекращении контроля над организациями	26	1	—
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при прекращении контроля над организациями	26	(3 376)	—
Денежные средства и их эквиваленты на счетах организаций при установлении контроля над ними	8	134 151	1 355 284
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от инвестиционной деятельности		(1 443 702)	3 880 796
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		62 621 962	11 477 367
Погашение кредитов и займов		(64 285 881)	(19 236 678)
Выплата дивидендов	25	(448 980)	—
Погашение основного долга по арендным обязательствам	11	(250 626)	(162 634)
Поступление финансовой помощи акционера	7	6 000 000	5 000 000
Возврат финансовой помощи акционера	7	(5 500 000)	—
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 863 525)	(2 921 945)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		—	—
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		1 310 172	1 833 718
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	16	1 878 869	45 151
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	16	3 189 041	1 878 869

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.04.2022г.



А.С. Ольховский

1 Введение

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для АО «АВТОДОМ» (далее – Головная организация) и его дочерних организаций (далее совместно именуемых Группа), а именно:

	Доля Группы в структуре капитала дочерней организации по состоянию на	
	01 января 2022 года	01 января 2021 года
ООО «Автосмарт»	—	50,01%
ООО «Автоспеццентр»	100,00%	100,00%
ООО «Аванс-Авто»	100,00%	100,00%
ООО «Астон Мартин Москва»	100,00%	100,00%
ООО «Ауди Центр Варшавка»	100,00%	100,00%
ООО «Премиум-Спорт»	100,00%	—
ООО «Санта-Вояж»	100,00%	100,00%
ООО «ТАКСИ»	50,02%	50,02%
ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга»	100,00%	100,00%

В 2021 году произошли следующие события, изменившие состав Группы:

- Головная организация продала 1,01% долей в капитале ООО «Автосмарт», в результате чего Группа утратила контроль над указанным обществом;
- Головная организация приобрела 100% долей в капитале ООО «Премиум-Спорт».

Влияние этих событий на финансовую отчетность Группы раскрыто в Примечаниях 26 и 8, соответственно.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года доли Головной организации в капиталах ООО «Астон Мартин Москва», ООО «Премиум-Спорт» и ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга» обременены залогом как обеспечение по привлеченным кредитам банков. По состоянию на 31 декабря 2020 года доли в уставных капиталах дочерних компаний также находились в залоге в качестве обеспечения по привлеченным кредитам.

Акционерами Головной организации по состоянию на отчетные даты являлись:

	01 января 2022 года	01 января 2021 года
ООО «Бридж Кэпитал»	50,100%	50,100%
Костин Андрей Борисович	46,825%	46,825%
ООО «Астон Мартин Москва»	1,975%	1,975%
Prusto Investments Ltd	1,100%	1,100%
(написание на русском языке – Прусто Инвестментс Лтд.)		

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

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

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

Основная деятельность Группы. Основными видами деятельности Группы являются:

- торговля автотранспортными средствами сегментов Люкс и Премиум, запасными частями к ним,
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

В портфеле Группы такие бренды как BMW, BMW Motorrad, MINI, Lamborghini, Mercedes-Benz, , Porsche, Audi, KTM, Augus (договор о намерениях заключен в 2021 году, дилерское соглашение было заключено в 2022 году).

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

1 Введение (продолжение)

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

В период с 2008 по 2021 год компания консолидировала операционную деятельность, осуществляемую под торговой маркой «АВТОДОМ» (включая операционные потоки, оборотные и внеоборотные активы). С учетом масштабных инвестиционных проектов в компании непрерывно проводится большая работа по оптимизации бизнес-процессов и сокращению издержек, путем формирования единой системы управления, консолидации активов, инвестиций в IT-технологии.

Приобретение контроля над 5 компаниями в конце 2020 года и над 1 компанией в первой половине 2021 году привели к тому, что финансовые показатели отчетов о прибылях и убытках и о движении денежных средств за 2021 год существенно выросли по сравнению с аналогичными показателями 2020 года.

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.

Валюта представления отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Пакеты санкций, введенные США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, а также повышенная политическая напряженность в регионе и завершающаяся пандемия COVID-19 оказывали ограниченное негативное воздействие на экономику России в 2021 году.

В феврале 2022 года Российская Федерация объявила о признании независимости ДНР и ЛНР, а затем - о начале проведения специальной операции на территории Украины. США, Евросоюз и ряд других стран ввели дополнительные санкции в отношении Центрального Банка Российской Федерации, органов государственной власти и организаций. Отдельные коммерческие компании из указанных стран, в том числе производители автомобилей, объявили о приостановке своей деятельности на территории Российской Федерации и о временном прекращении поставок своей продукции в страну.

Как ожидает руководство, эти обстоятельства и повышение напряженности в регионе приведут к существенным сложностям при проведении экспортно-импортных операций, к замедлению экономического роста, повышению инфляционных ожиданий и другим негативным экономическим последствиям. Правительство Российской Федерации разрабатывает и внедряет меры, направленные на поддержку экономики страны. Тем не менее, будущие последствия сложившейся внешнеполитической и экономической ситуации сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 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).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 Примечании 4.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 2021 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 74,2926 руб. за 1 долл. США (2020 год: 73,8757 руб. за 1 долл. США), и 84,0695 руб. за 1 евро (2020 год: 90,6824 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 техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 (при необходимости), если произошло изменение оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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 операционных 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	до 100 лет
Сооружения	от 4 до 40 лет
Машины и оборудование	от 3 до 25 лет
Прочее	от 2 до 15 лет

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

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и помещения	от 3 до 20 лет
Земля	от 5 до 50 лет

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 (события 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 предоплат 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 Банка, 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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, имеющихся 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 органам (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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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, правона 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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 отпусков 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 (см. Примечание 6). Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют 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. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих денежные средства единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 10.

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

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 со 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.

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

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

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

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств. По состоянию на 31 декабря 2021 года указанная ставка составила 7,75% (на 31 декабря 2020 года: 7,75%). Увеличение ставки дисконтирования на 1% по состоянию на 31 декабря 2021 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 110 661 тысячу рублей (на 31 декабря 2020 года: на 176 014 тысяч рублей), а уменьшение ставки дисконтирования на 1% по состоянию на 31 декабря 2021 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 108 624 тысячи рублей (на 31 декабря 2020 года: на 196 051 тысяч рублей).

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

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

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

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

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно.

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

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

- **Дата вступления в силу:** Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- **Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков:** Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- **Маржа за предусмотренные договором услуги,** которая относится на инвестиционные услуги: следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.

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

- *Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков:* когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- *Прочие поправки* Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

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

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

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

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

«Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка в МСФО (IFRS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какие-либо доходы, полученные от продажи объектов, произведенных в тот момент, когда организация готовит данный актив к предполагаемому использованию. Доходы от продажи таких объектов, вместе с затратами на их производство, теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация будет применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости таких объектов. Стоимость не будет включать амортизацию такого испытываемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IFRS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива», когда она оценивает техническую и физическую эффективность данного актива. Финансовая эффективность этого актива не имеет значения для такой оценки. Таким образом, актив может эксплуатироваться в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет уровня операционной эффективности, ожидаемой руководством.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя дополнительные затраты на исполнение такого договора; и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров. В данной поправке также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения.

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

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

Внесены поправки в иллюстративный пример 13, прилагаемый к МСФО (IFRS) 16: исключен пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка сделана для того, чтобы избежать какого-либо потенциального непонимания в отношении метода учета стимулирующих платежей по аренде.

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

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

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

Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках.

Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим из одной сделки – Поправка к МСФО (IAS) 12 (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправке к МСФО (IAS) 12 уточняется, как отражать в отчете отложенные налоги по таким сделкам, как аренда и обязательства от обязательства признавать отложенный налог, когда они признают активы или обязательства впервые. Ранее была некоторая неопределенность в отношении того, применяется ли это исключение к сделкам по аренде и к обязательствам по выводу из эксплуатации, тогда как по обоим этим видам сделок признается актив и обязательство. В поправке уточняется, что исключение не применяется, а организации обязаны признавать отложенный налог по таким сделкам. Согласно этой поправке, организации обязаны признавать отложенный налог по сделкам, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых по сумме временных разниц, увеличивающих и уменьшающих налогооблагаемую базу.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена 31 марта 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). В мае 2020 г. была выпущена поправка к МСФО (IFRS) 16 о факультативном упрощении практического характера для арендаторов, которым нужно определить, относить ли к модификации аренды уступку по аренде, предоставленную в связи с пандемией COVID-19 в результате снижения платежей по аренде, подлежащих перечислению 30 июня 2021 г. или ранее. Поправка, выпущенная 31 марта 2021 года, продлевает период применения упрощения практического характера с 30 июня 2021 г. до 30 июня 2022 г.

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

6 Сегментный анализ

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

6 Сегментный анализ (продолжение)

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, а также их 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 третьи лицам 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:

	Дилерские центры в Москве и Моск. обл.	Дилерские центры в Санкт- Петербурге	Всего
Статьи отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам на 31 декабря 2021 года			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	6 235 279	2 753 928	8 989 207
Запасы	5 820 884	3 847 976	9 668 860
Торговая дебиторская задолженность	518 216	129 516	647 732
Денежные средства и их эквиваленты	3 106 099	82 942	3 189 041
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	827 255	354 023	1 181 278
Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за 2021 год			
Выручка от продаж по основным операциям Группы	63 215 559	25 828 731	89 044 290
Себестоимость продаж по основным операциям Группы	(52 026 237)	(23 001 077)	(75 027 314)
Валовая маржа по основным операциям Группы	11 189 322	2 827 654	14 016 976
Статьи отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам на 31 декабря 2020 года			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	6 661 621	2 721 449	9 383 070
Запасы	4 199 977	2 587 363	6 787 340
Торговая дебиторская задолженность	322 233	115 938	438 171
Денежные средства и их эквиваленты	1 843 743	35 126	1 878 869
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	769 254	281 877	1 051 131
Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за 2020 год			
Выручка от продаж по основным операциям Группы	26 809 161	18 282 645	45 091 806
Себестоимость продаж по основным операциям Группы	(21 462 693)	(16 971 022)	(38 433 715)
Валовая маржа по основным операциям Группы	5 346 468	1 311 623	6 658 091

6 Сегментный анализ (продолжение)

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:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила (сегментный анализ)	8 989 207	9 383 070
Корректировки	—	—
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила (МСФО)	8 989 207	9 383 070
Запасы (сегментный анализ)	9 668 860	6 787 340
Отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи	—	—
Запасы (МСФО)	9 668 860	6 787 340
Торговая дебиторская задолженность (сегментный анализ)	647 732	438 171
Разница сформированных резервов	(19 663)	(4 028)
Торговая дебиторская задолженность (МСФО)	628 069	434 143

- сверка доходов и расходов:

	2021 год	2020 год
Выручка от продаж (сегментный анализ)	89 044 290	45 091 806
Добавление выручки от прочих операций, не связанных с деятельностью по продаже и сервисному обслуживанию автомобилей и мотоциклов	172 307	150 574
Выручка от продаж (МСФО)	89 216 597	45 242 380
Себестоимость реализации (сегментный анализ)	(75 027 314)	(38 433 715)
Прочие корректировки	—	—
Себестоимость реализации (МСФО)	(75 027 314)	(38 433 715)

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 2021 года (так же как и на 31 декабря 2020 года) несущественную сумму. Стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также торговой кредиторской задолженности в сегментном анализе совпадает с их МСФО стоимостями.

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Информация о связанных сторонах опубликована на сайте <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=27751>

В 2021 и 2020 годах Группа не совершала операций с акционерами, но в 2020 году по договору уступки прав требования к Группе перешли права требования к одному из акционеров (см. таблицу ниже). Операции с прочими связанными лицами в 2021 и 2020 годах представляли собой операции: (1) по предоставлению займов и выкупу прав требования к указанным лицам у третьих лиц, (2) обычные операции членов Группы по купле-продаже автомобилей и запасных частей, оказанию сервисных услуг, (3) по аренде нежилых помещений, (4) по предоставлению Группой гарантий и поручительств за прочих связанных лиц и получение Группой поручительств от прочих связанных лиц по предоставленным Группой займам. Расчеты по указанным операциям производились денежными средствами на рыночных условиях.

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

Также в 2021 году на основании договоров о внесении безвозмездного вклада, не увеличивающего уставный капитал, акционер ООО «Бридж Кэпитал» вносил в имущество Головной организации безвозмездные вклады в денежной форме на общую сумму 6 000 000 тысяч рублей (в 2020 году: 5 000 000 тысяч рублей). В 2021 году Головная организация добровольно вернула часть указанных вкладов на общую сумму 5 500 000 тысяч рублей. Суммы полученных от акционера вкладов в имущество отражена в консолидированной отчете о финансовом положении в строке «Финансовая помощь акционеров».

(а) Остатки по операциям с акционерами

	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	Объединение бизнеса	31 декабря
2021 год						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	2 243	713	—	—	—	2 956
Резерв под кредитные убытки	(21)	(5)	—	6	—	(20)
	<u>2 222</u>	<u>708</u>	<u>—</u>	<u>6</u>	<u>—</u>	<u>2 936</u>
2020 год						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	5 728 231	82 459	(5 810 690)	—	2 243	2 243
Резерв под кредитные убытки	(95 073)	(1 423)	108 114	(11 618)	(21)	(21)
	<u>5 633 158</u>	<u>81 036</u>	<u>(5 702 576)</u>	<u>(11 618)</u>	<u>2 222</u>	<u>2 222</u>

(б) Доходы и расходы по операциям с акционерами

	2021 год	2020 год
Процентные доходы	713	213 595
Процентные расходы	—	—
	<u>713</u>	<u>213 595</u>
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	1	95 073
	<u>714</u>	<u>308 668</u>

(в) Остатки по операциям с прочими связанными лицами

	01 января	Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	Чистое восстановление резерва кредитных убытков	Объединение бизнеса	31 декабря
2021 год						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	1 804 106	786 938	(651 200)	—	—	1 939 844
Резерв под кредитные убытки	(16 598)	(7 240)	5 991	5 083	—	(12 764)
	<u>1 787 508</u>	<u>779 698</u>	<u>(645 209)</u>	<u>5 083</u>	<u>—</u>	<u>1 927 080</u>
2020 год						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	—	1 001 322	—	—	802 784	1 804 106
Резерв под кредитные убытки	—	—	—	—	(16 598)	(16 598)
	<u>—</u>	<u>1 001 322</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>786 186</u>	<u>1 787 508</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года гарантии и поручительства, предоставленные Группой кредиторам прочих связанных лиц, составили 2 022 000 тысяч рублей (Прим. 27). Поручительства, полученные Группой от прочих связанных лиц по займам предоставленным, составили на отчетную дату 2 586 980 тысяч рублей (Прим. 12).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года остатки торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей, а также выручка, прочие доходы и расход, относящиеся к операциям с прочими связанными сторонами, несущественны и составляют не более 5 % соответствующих статей.

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(г) Перекрестное владение долями.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года ООО «Астон Мартин Москва», входящей в Группу в качестве дочерней организации, принадлежало 1,97% 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.

(д) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета Директоров Головной организации. Вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2021 году составило 38 млн. рублей (2020 год: 27 млн. рублей).

8 Объединение бизнесов

В 2021 году Группа приобрела контроль над ООО «Премиум-Спорт». Влияние этого события на консолидированную финансовую отчетность в момент перехода контроля раскрыто в таблице ниже:

	ООО "Премиум-Спорт"
Чистые активы на дату приобретения	306 120
Приобретенная доля	100%
(Справедливая стоимость переданного возмещения)	(656 500)
(Гудвил)	<u>(350 379)</u>

В 2020 году Группа приобрела контроль над несколькими организациями. Влияние объединения бизнесов на консолидированную финансовую отчетность Группы раскрыто в следующей таблице.

	ООО «Автоспец- центр»	ООО «Адванс- Авто»	ООО «Ауди Центр Варшава»	ООО «Санта- Вояж»	ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт- Петербурга»
Чистые активы на дату приобретения	88 311	127 657	336 175	1 471 189	598 185
Приобретенная доля	100%	100%	100%	100%	100%
(Справедливая стоимость переданного возмещения)	(300 000)	(482 000)	(379 000)	(1 750 000)	(787 671)
(Гудвил)	<u>(211 689)</u>	<u>(354 343)</u>	<u>(42 825)</u>	<u>(278 811)</u>	<u>(189 486)</u>

Совокупное увеличение гудвила составило за 2020 год 1 077 154 тысячи рублей.

Поскольку объединение бизнесов произошло в конце 2020 года, то доходы и расходы новых членов Группы в 2020 году вошли в настоящую консолидированную финансовую отчетность в несущественной сумме, в то время как все активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года отражены в полном объеме. С этим обстоятельством связан существенный рост показателей отчетов о прибылях и убытках и о движении денежных средств в 2021 году по сравнению с аналогичными показателями 2020 года.

Кроме того, Головная организация Группы выступила в 2020 году одним из соучредителей компании ООО «Автосмарт». В 2021 году контроль над указанной организацией был передан путем продажи части долей в ее уставном капитале третьему лицу (Прим. 26).

9 Основные средства и прочие нематериальные активы

	Здания	Земля	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основные средства	Нематериальные активы кроме ГУД/вила
Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	8 153 410	650 438	112 220	97 947	296 901	70 293	9 381 209	1 861
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2021 года	12 439 241	650 438	290 713	347 961	539 993	70 293	14 338 639	3 020
Реклассификации и пересчет	(70 042)	37 102	23 960	41 762	(95 013)	2 430	(59 801)	—
Поступления	78 219	—	628	77 274	243 609	88 909	488 639	3 587
Выбытия	—	—	(2 179)	(3 418)	(79 205)	—	(84 802)	—
Введение завершенных объектов	—	—	—	—	2 044	(2 044)	—	—
Объединение бизнесов (Прим. 8)	—	—	—	37 183	71 441	—	108 624	—
Потеря контроля над ООО «Автосмарт» (Прим. 26)	—	—	—	—	—	—	—	(709)
Переоценка	(352 953)	13 832	—	—	—	—	(339 121)	—
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	12 094 465	701 372	313 122	500 762	682 869	159 588	14 452 178	5 898
Накопленная амортизация на 01 января 2021 года	(4 285 831)	—	(178 493)	(250 014)	(243 092)	—	(4 957 430)	(1 159)
Реклассификации и пересчет	6 677	—	(1 491)	(24 263)	19 077	—	—	—
Амортизация за год	(430 418)	—	(68 511)	(27 157)	(109 072)	—	(635 158)	(195)
Выбытия	—	—	2 632	2 416	34 693	—	39 741	—
Объединение бизнесов (Прим. 8)	—	—	—	(1 748)	(1 564)	—	(3 312)	—
Потеря контроля над ООО «Автосмарт» (Прим. 26)	—	—	—	—	—	—	—	35
Переоценка	88 609	—	—	—	—	—	88 609	—
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(4 620 963)	—	(245 863)	(300 766)	(299 958)	—	(5 467 550)	(1 319)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	7 473 502	701 372	67 259	199 996	382 911	159 588	8 984 628	4 579
в том числе передано в залог в качестве обеспечения по привлеченным средствам	7 473 502	701 372	—	—	—	—	8 174 874	—

Группа АВТОДОМ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

9 Основные средства и прочие нематериальные активы (продолжение)

	Здания	Земля	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основные средства	Нематериальные активы кроме гудвила
Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	4 629 056	570 896	125 389	106 033	169 874	64 130	5 665 378	682
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2020 года	6 510 723	570 896	289 060	325 704	292 222	64 130	8 052 735	1 841
Поступления	7 692	—	1 653	22 335	25 012	9 648	66 340	1 179
Выбытия	—	—	—	(78)	(75 212)	(3 485)	(78 775)	—
Объединение бизнесов (Прим. 8)	4 316 946	—	—	—	297 971	—	4 614 917	—
Переоценка	1 603 880	79 542	—	—	—	—	1 683 422	—
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	12 439 241	650 438	290 713	347 961	539 993	70 293	14 338 639	3 020
Накопленная амортизация на 01 января 2020 года	(1 881 667)	—	(163 671)	(219 671)	(122 348)	—	(2 387 357)	(1 159)
Амортизация за год	(233 409)	—	(14 822)	(30 421)	(22 224)	—	(300 876)	—
Выбытия	—	—	—	78	16 545	—	16 623	—
Объединение бизнесов (Прим. 8)	(1 412 877)	—	—	—	(115 065)	—	(1 527 942)	—
Переоценка	(757 878)	—	—	—	—	—	(757 878)	—
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(4 285 831)	—	(178 493)	(250 014)	(243 092)	—	(4 957 430)	(1 159)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	8 153 410	650 438	112 220	97 947	296 901	70 293	9 381 209	1 861

Переоценка зданий и земли проводилась на основе оценок, сделанных независимыми оценщиками, действующими в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладающими признанной и соответствующей квалификацией, а также опытом проведения оценки аналогичных активов. Переоценка была проведена, в основном, на основе рыночного подхода. В отдельных случаях применялся также доходный подход.

Руководство Группы регулярно проводит обзоры состояния рынка недвижимости с целью определения необходимости проведения следующей переоценки.

На 31 декабря 2021 года балансовая стоимость зданий составила бы 5 867 922 тысяч рублей (31 декабря 2020 года с учетом реклассификации: 6 035 704 тысяч рублей), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. Балансовая стоимость земли составила бы 276 688 тысяч рублей (31 декабря 2020 года с учетом реклассификации: 276 688 тысяч рублей), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года здания и сооружения на существенную сумму были обременены по договорам залога по полученным Группой кредитам.

10 Гудвил

	Гудвил на 01 января 2020 года	Обье- динение бизнесов в 2020 году (Прим. 8)	Обесце- нение, признан- ное в 2020 году	Гудвил на 31 декабря 2020 года	Обье- динение бизнесов в 2021 году (Прим. 8)	Обесце- нение, признанное в 2021 году	Гудвил на 31 декабря 2021 года
ООО «Автосмарт»	—	—	—	—	—	—	—
ООО «Автоспеццентр»	—	211 689	—	211 689	—	—	211 689
ООО «Аванс-Авто»	—	354 343	—	354 343	—	—	354 343
ООО «Астон Мартин Москва»	61 526	—	—	61 526	—	—	61 526
ООО «Ауди Центр Варшавка»	—	42 825	—	42 825	—	—	42 825
ООО «Премиум-Спорт»	—	—	—	—	350 379	—	350 379
ООО «Санта-Вояж»	—	278 811	—	278 811	—	—	278 811
ООО «ТАКСИ»	—	—	—	—	—	—	—
ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга»	—	189 486	—	189 486	—	—	189 486
	61 526	1 077 154	—	1 138 680	350 379	—	1 489 059

На каждую отчетную дату каждая генерирующая единица, на которую отнесен гудвил, тестируется на обесценение путем сравнения балансовой стоимости единицы, включая гудвил, с ее возмещаемой стоимостью. Если возмещаемая стоимость единицы превышает ее балансовую стоимость с учетом гудвила, такая единица и отнесенный на нее гудвил не считается обесцененным. Возмещаемая стоимость генерирующей единицы принималась равной справедливой стоимости соответствующей доли в уставном капитале дочерней организации и определялась на основе модели дисконтирования денежных потоков.

На основе проведенных процедур было определено, что по состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость вложений Головной организации в ООО «Автоспеццентр», ООО «Аванс-Авто», ООО «Астон Мартин Москва», ООО «Ауди Центр Варшавка», ООО «Санта-Вояж», ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга» и ООО «Премиум-Спорт», рассчитанная методом дисконтирования денежных потоков, превышает скорректированную стоимость чистых активов этих организаций с учетом гудвила. Основные допущения, используемые в модели оценки, включают в себя следующие показатели: прогноз объемов продаж, операционные расходы, процентные ставки по кредитам, ставки дисконтирования. Руководство считает, что возможные изменения в ключевых допущениях, использованных для определения возмещаемой стоимости генерирующей единицы, не приведут к обесценению гудвила.

В отношении ООО «ТАКСИ» на основе описанного подхода в предыдущие периоды было признано полное обесценение гудвила.

11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует здания и помещения, а также земельные участки (в том числе под зданиями, принадлежащими Группе на праве собственности) на долгосрочной основе.

	Здания и помещения	Земля	Итого активы в форме права пользования
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	95 969	75 434	171 403
Поступления	—	5 703	5 703
Амортизация	(76 768)	(2 801)	(79 569)
Объединение бизнесов (Прим. 8)	2 704 264	301 370	3 005 634
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	2 723 465	379 706	3 103 171
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	2 723 465	379 706	3 103 171
Корректировка на переоценку обязательства по аренде ввиду модификации договора или изменения будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей	(1 095 362)	—	(1 095 362)
Амортизация	(171 194)	(9 286)	(180 480)
Объединение бизнесов (Прим. 8)	—	—	—
Потеря контроля над ООО «Автосмарт» (Прим. 26)	—	—	—
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 456 909	370 420	1 827 329
Залог по кредитам полученным	—	370 420	370 420

11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Сверка между общей суммой обязательства по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года приведена в таблице ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Не позднее 1 года	237 614	394 289
От 1 года до 3 лет	474 382	742 301
После 3 лет	2 975 148	4 942 138
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	3 687 144	6 078 728
Итого обязательства по аренде	2 021 168	3 202 348
Долгосрочная часть	1 791 273	2 821 098
Краткосрочная часть	229 895	381 250

В результате применения требований МСФО (IFRS) 16 чистая прибыль Группы за год изменилась следующим образом:

- увеличилась на исключенные расходы по аренде в сумме 250 626 тысяч рублей (2020 год: 162 634 тысячи рублей),
- уменьшилась на амортизацию активов в форме права пользования в сумме 180 480 тысяч рублей и процентные расходы в сумме 164 808 тысяч рублей (2020 год: 79 569 тысяч рублей и 77 657 тысяч рублей, соответственно).

Переменная часть платежей по долгосрочной аренде и расходы на краткосрочную аренду составили в 2021 и 2020 годах несущественную сумму.

12 Займы предоставленные

Займы компаниям предоставляются в рамках проектов по консолидации бизнеса (Прим. 1).

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность компаний	6 118 935	4 478 497
Задолженность частных лиц	17 218	18 466
	6 136 153	4 496 963
Резерв под кредитные убытки	(579 979)	(48 216)
	5 556 174	4 448 747

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.

	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
На 31 декабря 2021 года					
Задолженность компаний	2 669 193	3 167 984	29 896	251 862	6 118 935
Задолженность частных лиц	—	—	17 218	—	17 218
	2 669 193	3 167 984	47 114	251 862	6 136 153
Резерв под кредитные убытки	(17 624)	(515 241)	(47 114)	—	(579 979)
	2 651 569	2 652 743	—	251 862	5 556 174
На 31 декабря 2020 года					
Задолженность компаний	1 033 565	3 192 970	100	251 862	4 478 497
Задолженность частных лиц	—	—	18 466	—	18 466
	1 033 565	3 192 970	18 566	251 862	4 496 963
Резерв под кредитные убытки	(296)	(29 354)	(18 566)	—	(48 216)
	1 033 269	3 163 616	—	251 862	4 448 747

12 Займы предоставленные (продолжение)

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

	Валовая балансовая стоимость				Резерв под кредитные убытки				Итого	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	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого		
Задолженность компаний на 01 января 2021 года	1 033 565	3 192 970	100	251 862	4 478 497	(297)	(29 354)	(100)	—	(29 751)
<i>Дежения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>										
Переводы и изменение оценки резерва под кредитные убытки:										
- в 12-месячные ожидаемые кредитные убытки	(30 801)	—	30 801	—	—	267	—	(267)	—	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	1 351 945	101 583	1 395	—	1 454 923	(9 008)	(8 538)	(810)	—	(18 356)
Реклассификации из прочих статей	964 284	—	—	—	964 284	(6 425)	—	—	—	(6 425)
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	(649 800)	(114 574)	(2 400)	—	(766 774)	3 943	1 159	23	—	5 125
Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии										
	1 635 628	(12 991)	29 796	—	1 652 433	(6 104)	(478 588)	(28 742)	—	(513 434)
<i>Дежения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>										
Объединение бизнесов (Прим. 8)	—	(11 995)	—	—	(11 995)	—	80	—	—	80
Прекращение контроля над дочерней организацией (Прим. 26)	—	(11 995)	—	—	(11 995)	—	80	—	—	80
Задолженность компаний на 31 декабря 2021 года	2 669 193	3 167 984	29 896	251 862	6 118 935	(17 624)	(515 241)	(29 896)	—	(562 761)
Задолженность частных лиц на 01 января 2021 года	—	—	18 466	—	18 466	—	—	(18 466)	—	(18 466)
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	—	—	(1 248)	—	(1 248)	—	—	1 248	—	1 248
Задолженность частных лиц на 31 декабря 2021 года	—	—	17 218	—	17 218	—	—	(17 218)	—	(17 218)
	2 669 193	3 167 984	47 114	251 862	6 136 153	(17 624)	(515 241)	(47 114)	—	(579 979)

12 Займы предоставленные (продолжение)

	Валовая балансовая стоимость				Резерв под кредитные убытки			
	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – выданные или обесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – выданные или обесцененные активы	Итого	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – выданные или обесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – выданные или обесцененные активы	Итого
Задолженность компаний на 01 января 2020 года	5 766 469	—	—	5 766 469	(45 083)	—	—	(45 083)
<i>Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>								
Переводы и изменение оценки резерва под кредитные убытки:								
- в кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	(100)	100	—	—	100	—	—	100
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	443 179	—	251 862	798 052	—	—	—	—
Прекращение признания	(3 000 000)	—	—	(3 000 000)	23 585	—	—	23 585
Погашение	(16 578)	—	—	(16 578)	8 556	—	—	8 556
Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	—	—	—	(7 956)	(100)	—	(8 353)
	103 011	(2 573 499)	251 862	(2 218 526)	24 285	(100)	—	23 888
<i>Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>								
Приобретение дочерних компаний	930 554	—	—	930 554	(8 556)	—	—	(8 556)
	930 554	—	—	930 554	(8 556)	—	—	(8 556)
Задолженность компаний на 31 декабря 2020 года	3 192 970	100	251 862	4 478 497	(29 354)	(100)	—	(29 751)
Задолженность частных лиц на 01 января 2020 года	5 728 231	18 466	—	5 746 697	(95 073)	(18 466)	—	(113 539)
<i>Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>								
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	82 459	—	—	82 459	—	—	—	—
Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	(5 810 690)	—	—	(5 810 690)	106 691	—	—	106 691
Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	—	—	—	(11 618)	—	—	(11 618)
	(5 728 231)	—	—	(5 728 231)	95 073	—	—	95 073
Задолженность частных лиц на 31 декабря 2020 года	—	18 466	—	18 466	—	(18 466)	—	(18 466)

12 Займы предоставленные (продолжение)

По займам, кроме отнесенных к категории «обесцененные», заемщики не допускали просрочки. Займы, по которым на отчетную дату просрочен любой установленный платеж, отнесены к категории «обесцененные», в отношении них сформирован резерв под кредитные убытки в размере 100% от валовой балансовой стоимости.

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

	12- месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
Задолженность компаний на 31 декабря 2021 года, обеспеченная:					
залогом недвижимого имущества	—	—	—	251 862	251 862
поручительством	—	2 586 980	—	—	2 586 980
без обеспечения	2 651 569	65 763	—	—	2 717 332
	<u>2 651 569</u>	<u>2 652 743</u>	<u>—</u>	<u>251 862</u>	<u>5 556 174</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года заем компании, относившейся к этапу 4, также был полностью обеспечен залогом недвижимости.

Задолженность частных лиц по состоянию на 31 декабря 2021 года, равно как и на 31 декабря 2020 года, не обеспечена.

По состоянию на 31 декабря 2021 года 55% займов приходится на 3 крупнейшие группы связанных заемщиков (на 31 декабря 2020 года - 50% займов на 2 крупнейшие группы связанных заемщиков).

Оценочная справедливая стоимость предоставленных займов раскрыта в Примечании 29, анализ по валютам, срокам пересмотра процентных ставок и срокам до погашения - в Примечании 28. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 7.

13 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Автомобили и мотоциклы	8 490 024	5 868 282
Запасные части	1 176 173	838 516
Прочее	2 663	80 542
	<u>9 668 860</u>	<u>6 787 340</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года часть запасов была обременена залогом по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2021 года товары в обороте не обременены залогом по полученным кредитам.

На обе отчетные даты часть товаров получена Группой на условиях отсрочки платежа. Соответствующие требования к Группе отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Прим. 19).

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	689 536	438 171
Прочая дебиторская задолженность	955 923	3 032 202
Резерв под кредитные убытки	(87 997)	(40 946)
	<u>1 557 462</u>	<u>3 429 427</u>
Нефинансовые активы		
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	1 398 595	1 202 956
Прочее	66 192	16 038
Резерв под обесценение	(305)	—
	<u>1 464 482</u>	<u>1 218 994</u>
	<u>3 021 944</u>	<u>4 648 421</u>

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Финансовые активы, включенные в состав дебиторской задолженности, оцениваются по амортизированной стоимости. Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам в составе дебиторской задолженности: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивается за весь срок. По состоянию на 31 декабря 2021 года, равно как и на предыдущую отчетную дату, доля обесцененных финансовых активов в составе дебиторской задолженности незначительна. В таблице ниже объясняются изменения за год в резервах под дебиторскую задолженность.

	2021 год	2020 год
На 01 января	(40 946)	(3 466)
<i>Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>		
чистое создание резерва	(110 603)	(9 056)
<i>Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:</i>		
списания	62 413	6 986
приобретение контроля над организациями (Прим. 8)	—	(35 410)
прекращение контроля над организациями (Прим. 26)	834	—
На 31 декабря	<u>(88 302)</u>	<u>(40 946)</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года, равно как и на предыдущую отчетную дату, у Группы имеется один крупный дебитор – поставщик товаров. По состоянию на 31 декабря 2021 года требования (финансовые и нефинансовые) к указанному поставщику за вычетом сформированных резервов составили 26% торговой и прочей дебиторской задолженности (на 31 декабря 2020 года – 14,3%).

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доли в капитале ООО «Автосмарт»	6 631	—
Прочее	2	13
	<u>6 633</u>	<u>13</u>
в том числе в залоге по кредитам полученным	2	2

В 2021 году Группа продала часть долей в уставном капитале ООО «Автосмарт», в результате чего прекратила контролировать эту организацию (Прим. 26). Оставшиеся доли в капитале ООО «Автосмарт» отражены в консолидированном отчете о финансовом положении как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Также в отчетном периоде произошло выбытие части долей в уставном капитале, отражавшихся ранее в составе ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый результат от этой операции составил менее 1 тысячи рублей.

Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в 2021 году (равно как и в 2020 году) составила менее 1 тысячи рублей.

16 Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Наличные средства	71 591	18 786
Остатки на расчетных счетах в российских банках	476 143	1 039 223
Требования к центральному контрагенту по биржевым операциям РЕПО (2021 г.: ставка 8,0%)	2 498 507	—
Краткосрочные депозиты и неснижаемые остатки на счетах в российских банках	142 800	820 860
Резерв под кредитные убытки	—	—
	<u>3 189 041</u>	<u>1 878 869</u>

Существенный остаток средств на расчетных счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2020 года был связан с условиями сделки по объединению бизнесов (Прим. 8). Согласно этим условиям, остатки на счетах дочерних компаний в банках были использованы для погашения задолженности этих компаний по привлеченным кредитам и займам в 2021 году.

16 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

	Наличные средства	Остатки на расчетных счетах в российских банках	Требования к центральному контрагенту по биржевым операциям РЕПО	Краткосрочные депозиты в российских банках	Итого
<i>На 31 декабря 2021 года</i>					
От Ваа1 до Ваа3	—	26 973	—	—	26 973
От Ва1 до Ва3	—	391 631	—	57 800	449 431
Без рейтинга международного рейтингового агентства	71 591	57 539	2 498 507	85 000	2 712 637
в том числе с рейтингом АКРА AAA(RU)	—	—	2 498 507	—	2 498 507
	<u>71 591</u>	<u>476 143</u>	<u>2 498 507</u>	<u>142 800</u>	<u>3 189 041</u>
<i>На 31 декабря 2020 года</i>					
От Ваа1 до Ваа3	—	17 912	0	—	17 912
От Ва1 до Ва3	—	981 572	0	820 860	1 802 432
Без рейтинга международного рейтингового агентства	18 786	39 739	0	—	58 525
	<u>18 786</u>	<u>1 039 223</u>	<u>1 039 223</u>	<u>820 860</u>	<u>1 878 869</u>

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года, равно как и на 31 декабря 2020 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. Подход к оценке ожидаемых кредитных убытков приводится в Примечании 3.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, равно как и на 31 декабря 2020 года, отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, и признаки обесценения по ним.

17 Уставный капитал и собственные акции, удерживаемые дочерней организацией

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года уставный капитал Головной организации составил 10 000 000 рублей. Он разделён на 100 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 рублей каждая. По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал оплачен полностью.

В 2020-2021 годах часть акций Головной организации удерживалась дочерними организациями (Прим. 1). Указанные акции отражены по цене их приобретения Группой.

18 Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиты банков (2021 г.: 9,2%, 2020 г.: 5,75%)*	11 742 594	19 325 248
Облигации (2021 г.: 12,25%)	5 003 350	—
Займы, предоставленные компаниями (2021 г.: 1%, 2020 г.: 1%)*	53 953	93 325
	<u>16 799 897</u>	<u>19 418 573</u>
Доступный лимит задолженности	2 982 914	17 470 027

* средневзвешенная ставка

По состоянию на обе отчетные даты кредиты, полученные от банков, обеспечены залогом имущества Группы (см. Прим. 1, 9 и 13).

В соответствии с условиями сделки по объединению бизнесов, начатой в 2020 году (Прим 8), в первом-втором квартале 2021 года была погашена задолженность новых дочерних компаний по кредитам на общую сумму 2 367 223 тысячи рублей.

Оценочная справедливая стоимость полученных кредитов и займов раскрыта в Примечании 29, анализ по валютам, срокам пересмотра процентных ставок и срокам до погашения — в Примечании 28.

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1 181 278	1 051 131
Обязательства перед поставщиками	1 874 096	1 661 065
Расчеты по налогам и сборам	888 403	74 896
Обязательства перед персоналом по оплате труда	357 225	334 330
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	121 930	48 354
Обязательства перед акционерами Головной организации по выплате дивидендов	5 082	—
Обязательства по уплате возмещения при приобретении контроля над организациями (Прим. 8)	—	679 000
Прочее	458 316	487 016
	<u>4 886 330</u>	<u>4 335 792</u>

20 Стоимость транспортных средств и материалов

	2021 год	2020 год
Покупная стоимость автомобилей и мотоциклов	(68 433 318)	(36 614 124)
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	(9 472 921)	(4 445 676)
Бонусы поставщиков	2 878 925	2 626 108
Прочее	—	(23)
	<u>(75 027 314)</u>	<u>(38 433 715)</u>

Здесь и далее существенный рост показателей отчета о прибылях и убытках связан с приобретением Группой контроля над 5 компаниями в конце 2020 года и над 1 компанией в начале 2021 году (Прим. 8). В 2020 году новые компании, контроль над которыми приобрела Группа в конце года, дали незначительный вклад в показатели отчета о прибылях убытках.

21 Административные расходы

	2021 год	2020 год
Содержание и ремонт	(261 257)	(88 819)
Материалы и инвентарь	(174 877)	(98 396)
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие аналогичные услуги	(77 150)	(46 714)
Страхование	(48 723)	(24 864)
Охрана	(45 465)	(24 715)
Связь	(17 836)	(12 332)
Командировки	(13 254)	(4 443)
Прочее	(289 511)	(182 989)
	<u>(928 073)</u>	<u>(483 272)</u>

22 Прочие доходы

	2021 год	2020 год
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	152 795	6 447
Штрафы, пени, неустойки к получению	43 986	—
Чистые доходы, связанные с реализацией основных средств	16 732	24 452
Чистые доходы, связанные с реализацией прочего имущества	959	875
Прочее	80 593	33 006
	<u>295 065</u>	<u>64 780</u>

23 Прочие расходы

	2021 год	2020 год
Услуги банков	(244 229)	(81 002)
Налоги и сборы кроме налога на прибыль	(43 245)	(48 127)
Штрафы, пени и неустойки уплаченные	(11 541)	(10 595)
Прочее	(121 080)	(149 087)
	<u>(420 095)</u>	<u>(288 811)</u>

24 Налог на прибыль

	2021 год	2020 год
Текущие расходы по налогу на прибыль	(863 516)	(230 794)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(499 279)	(302 490)
	<u>(1 362 795)</u>	<u>(533 284)</u>

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

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	6 626 518	3 477 987
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (2021 г.: 20%; 2020 г.: 20%)	(1 325 304)	(695 597)
Непризнанные налоговые активы при приобретении дочерних компаний	—	215 431
<i>Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:</i>		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(37 491)	(53 118)
Расход по налогу на прибыль за год	<u>(1 362 795)</u>	<u>(533 284)</u>

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% (31 декабря 2020 года: 20%):

- за 2021 год:

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

24 Налог на прибыль (продолжение)

- за 2020 год:

	1 января 2020 года	Объединение бизнесов (Прим. 8)	Восстановлено/ (отнесено) на счета прибылей и убытков	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Основные средства	62 168	12	21 010	—	83 190
Займы предоставленные	104 418	17 860	(93 882)	—	28 396
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 911	5 008	3 022	—	13 941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	9 570	2	—	9 572
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(40 528)	—	40 528	—	—
Резервы под оценочные обязательства	—	19 801	—	—	19 801
Налоговые убытки к переносу	1 616 463	209 873	(229 630)	—	1 596 706
Итого отложенные налоговые активы	1 748 432	262 124	(258 950)	—	1 751 606
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(416 577)	(473 944)	4 080	(185 110)	(1 071 551)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(92 657)	—	(47 620)	—	(140 277)
Итого отложенные налоговые обязательства	(509 234)	(473 944)	(43 540)	(185 110)	(1 211 828)
	1 239 198	(211 820)	(302 490)	(185 110)	539 778

25 Прибыль на акцию и дивиденды

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

	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Головной организации, владеющих обыкновенными акциями	5 216 151	2 945 187
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)	53,21	30,05

Дивиденды за 2020 год не объявлялись и не выплачивались. В 2021 году были объявлены дивиденды на общую сумму 462 000 тысяч рублей, в том числе причитающиеся компаниям, входящим в Группу (Прим. 1) – 9 124 тысячи рублей. Дивиденды, причитающиеся дочерней организации, за вычетом налога составили 7 938 тысяч рублей. Таким образом, в консолидированном отчете об изменении капитала дивиденды, объявленные к выплате не принадлежащим Группе лицам, с учетом налога, подлежащего уплате в бюджет с дивидендов дочерней организации, составили 454 062 тысячи рублей.

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

26 Прекращение контроля над организациями

В 2021 году Головная организация продала 1,01% принадлежавших ей долей в уставном капитале ООО «Автосмарт», в результате чего потеряла контроль над этой организацией. Влияние выбытия на настоящую финансовую отчетность представлено в таблицах ниже:

- отдельные показатели отчета о финансовом положении на дату прекращения контроля:

	Отдельные показатели отчета о финансовом положении ООО «Автосмарт» на дату прекращения контроля
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Прочие нематериальные активы	674
Отложенные налоговые активы	21 517
	<u>22 191</u>
Оборотные активы	
Запасы	140 718
Займы предоставленные	11 915
Торговая и прочая дебиторская задолженность	178 069
Денежные средства и их эквиваленты	3 376
	<u>334 078</u>
	<u>356 269</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	24 876
Прочие обязательства	7 180
	<u>32 056</u>
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы полученные	245 849
Торговая и прочая кредиторская задолженность	64 831
	<u>310 680</u>
	<u>342 736</u>
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	<u>13 533</u>
в том числе доля неконтролирующих акционеров	<u>6 765</u>

- формирование финансового результата:

	2021 год
Возмещение полученное	1
За вычетом чистых активов, приходящихся на выбывающую долю на момент выбытия	(137)
За вычетом гудвила	—
Итого финансовый результат от выбытия	<u>(136)</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года оставшиеся доли ООО «Автосмарт» учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость указанных вложений оценена в 6 631 тысяч рублей.

27 Условные и договорные обязательства

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

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

27 Условные и договорные обязательства (продолжение)

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 2021 года и на 31 декабря 2020 года положения налогового законодательства, применимые к Группе, интерпретированы корректно.

Соблюдение требований по ковенантам. Группа обязана выполнять требования по ковенантам, связанным с получением кредитов банков (Прим. 18). Группа соблюдала эти требования в 2020-2021 годах, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года организации Группы, в том числе дочерние общества, контроль над которыми был установлен в 2020 году, имели обязательства по договорам поручительства за третьих лиц, подавляющая часть из которых прекратила свое действие без исполнения в первом полугодии 2021 года в рамках сделки по объединению бизнесов (Прим. 8).

28 Управление рисками

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

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

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

Информация по суммам финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, кредитном качестве указанных активов и о концентрации кредитного риска представлена в Примечаниях 12, 14 и 16. Сведения о суммах предоставленных гарантий раскрыты в Примечании 27.

28 Управление рисками (продолжение)

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.

Валютный риск. Часть финансовых активов в составе 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:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Фин. Активы	Фин. обязат.	Чистая балансовая позиция	Фин. Активы	Фин. обязат.	Чистая балансовая позиция
Рубли	9 168 025	(22 453 769)	(13 285 744)	8 503 070	(26 118 231)	(17 615 161)
Доллар США	338 836	—	338 836	352 696	—	352 696
Евро	802 449	(89 769)	712 680	901 290	(18 146)	883 144
	10 309 310	(22 543 538)	(12 234 228)	9 757 056	(26 136 377)	(16 379 321)

Согласно данным на 31 декабря 2021 года, рост курсов валют на 10 % приведет к росту чистых доходов Группы в виде курсовых разниц на 105 152 тысячи рублей, снижение курсов на 10 % - к снижению на указанную сумму (на 31 декабря 2020 год – к росту и снижению чистых доходов в виде курсовых разниц на 123 584 тысячи рублей, соответственно). Руководство полагает, что для Группы по состоянию на отчетную дату валютный риск несущественен: ввиду того, что на каждую отчетную дату подверженные валютному риску требования и обязательства не превышают 5% активов и обязательств Группы, соответственно, 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 активам, размещенным с приоритетной целью извлечения процентного дохода, и денежным средствам, привлеченным на условиях уплаты процентов, представлены в Примечаниях 16 и 18.

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

28 Управление рисками (продолжение)

	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 2021 года				
Процентные финансовые активы				
Займы предоставленные	5 340 184	112 498	103 492	5 556 174
Денежные средства и их эквиваленты, размещенные на условиях уплаты процентов	2 641 307	—	—	2 641 307
	7 981 491	112 498	103 492	8 197 481
Процентные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	11 890 920	477 406	4 431 571	16 799 897
	11 890 920	477 406	4 431 571	16 799 897
	(3 909 429)	(364 908)	(4 328 079)	(8 602 416)
На 31 декабря 2020 года				
Процентные финансовые активы				
Займы предоставленные	4 448 747	—	—	4 448 747
Денежные средства и их эквиваленты, размещенные на условиях уплаты процентов	820 860	—	—	820 860
	5 269 607	—	—	5 269 607
Процентные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	19 336 063	614	81 896	19 418 573
	19 336 063	614	81 896	19 418 573
	(14 066 456)	(614)	(81 896)	(14 148 966)

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.

	Менее года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего	Стоимость, отраженная в консолидирован- ном отчете о финансовом положении
Финансовые обязательства на 31 декабря 2021 года					
Обязательства по аренде	237 614	474 382	2 975 148	3 687 144	2 021 168
Кредиты и займы полученные	11 050 541	6 604 457	3 486 916	21 141 914	16 799 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность: финансовые обязат.	3 705 052	—	—	3 705 052	3 705 052
Обязательства по текущему налогу на прибыль	17 421	—	—	17 421	17 421
	15 010 628	7 078 839	6 462 064	28 551 531	22 543 538
Финансовые обязательства на 31 декабря 2020 года					
Обязательства по аренде	394 289	742 301	4 942 138	6 078 728	3 202 348
Кредиты и займы полученные	2 963 882	5 181 655	19 851 286	27 996 823	19 418 573
Торговая и прочая кредиторская задолженность: финансовые обязат.	3 284 661	—	—	3 284 661	3 284 661
Обязательства по текущему налогу на прибыль	230 795	—	—	230 795	230 795
	6 873 627	5 923 956	24 793 424	37 591 007	26 136 377

28 Управление рисками (продолжение)

Анализ ликвидности для активов и обязательств Группы на 31 декабря 2021 года представлен ниже:

	Просро- ченные	Менее года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего
На 31 декабря 2021 года					
Финансовые активы					
Займы предоставленные	251 862	1 073 454	3 148 108	1 082 750	5 556 174
Торговая и прочая дебиторская задолженность: финансовые активы	—	1 557 462	—	—	1 557 462
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	6 633	—	—	6 633
Денежные средства и их эквиваленты	—	3 189 041	—	—	3 189 041
	251 862	5 826 590	3 148 108	1 082 750	10 309 310
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	—	229 895	474 382	1 316 891	2 021 168
Кредиты и займы полученные	—	10 455 975	4 803 486	1 540 436	16 799 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность : финансовые обязат.	—	3 705 052	—	—	3 705 052
Обязательства по текущему налогу на прибыль	—	17 421	—	—	17 421
	—	14 408 343	5 277 868	2 857 327	22 543 538
	251 862	(8 581 753)	(2 129 760)	(1 774 577)	(12 234 228)
На 31 декабря 2020 года					
Финансовые активы					
Займы предоставленные	251 862	3 195 563	—	1 001 322	4 448 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность: финансовые активы	—	3 429 427	—	—	3 429 427
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	13	—	—	13
Денежные средства и их эквиваленты	—	1 878 869	—	—	1 878 869
	251 862	8 503 872	—	1 001 322	9 757 056
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	—	381 250	642 948	2 178 150	3 202 348
Кредиты и займы полученные	—	2 870 343	4 648 208	11 900 022	19 418 573
Торговая и прочая кредиторская задолженность: финансовые обязат.	—	3 284 661	—	—	3 284 661
Обязательства по текущему налогу на прибыль	—	230 795	—	—	230 795
	—	6 767 049	5 291 156	14 078 172	26 136 377
	251 862	1 736 823	(5 291 156)	(13 076 850)	(16 379 321)

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.

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

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения за год	6 626 518	3 477 987
скорректированная на:		
процентные расходы	1 535 253	1 179 443
процентные доходы	(281 087)	(434 594)
изменения резервов	642 445	(109 905)
амортизацию основных средств и нематериальных активов	635 353	300 876
амортизацию активов в форме права пользования	180 480	79 569
чистые курсовые разницы	61 881	(237 568)
доходы и расходы от прочих единичных событий	22 137	231 874
ЕБИТДА за год	9 422 980	4 487 682
Кредиты и займы, полученные на 31 декабря	16 799 897	19 418 573
скорректированные на		
погашение задолженности дочерних организаций в первом квартале 2021 года в соответствии с условиями объединения бизнесов (Прим. 8, 16)	—	(2 367 223)
денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	(3 189 041)	(1 878 869)
Гарантии предоставленные за третьих лиц (2020 год: скорректированные на прекращение в рамках сделки по объединению бизнесов части гарантий, предоставленных новыми членами Группы – Прим. 27)	2 122 000	—
Долг на 31 декабря	15 732 856	15 172 481
Долг/ЕБИТДА на 31 декабря	1,7	3,4

29 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 – котированные (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 2021 года, равно как и на 31 декабря 2020 года, в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости отражены: (i) основные средства в части зданий и сооружений, а также земли, (ii) вложения в доли капиталов неконтролируемых организаций. Эти оценки относятся к уровню 3 иерархии.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 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. Примечание 28). Облигации были размещены на бирже и приобретены первоначальными держателями по номинальной стоимости 29 декабря 2021 года. Как следствие, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы не отличается существенно от их балансовой стоимости.

30 События после окончания отчетного периода

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

- В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, связанных с проведением специальной военной операции в Украине. В результате этого вероятны серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых будут потенциальные санкции, которые могут оказать существенное негативное влияние как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов. Вместе с тем на момент составления годовой консолидированной финансовой отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене, в результате чего спрогнозировать последствия для Группы АВТОДОМ в среднесрочной и долгосрочной перспективе не представляется возможным.

На основании информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Группы АВТОДОМ не планирует приостановление или прекращение деятельности в сложившихся условиях. Деятельность Группы АВТОДОМ предполагается осуществлять непрерывно.

- 17 января 2022 года советом директоров (наблюдательным советом) Головной организации принято решение о добровольном возврате акционеру Головной организации, полученного от

него ранее по Договору о внесении безвозмездного вклада, не увеличивающего уставный капитал от 24 декабря 2021 г., денежного вклада, размер возвращаемого вклада составляет 2 500 000 тыс. руб., срок исполнения обязательств - в течение 90 дней.

Кроме того, в период подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности произошла реорганизация в форме присоединение в Головной организации Группы следующих дочерних организаций: ООО «Аванс-Авто» и ООО «Санта-Вояж» (дата завершения реорганизации — 27.01.2022 года), ООО «Автоспеццентр» и ООО «Ауди центр Варшавка» (реорганизация завершена 20.04.2022 года). По оценкам руководства эти события не окажут существенного влияния на финансовые показатели Группы.

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.04.2022г.



А.С. Ольховский