

Общество с ограниченной ответственностью **«АЛЬФА АУДИТ»**

Юридический адрес: 115432, Москва, 2-й Южнопортовый проезд, д. 13, кв. 60
Почтовый адрес: тот же
Тел/Факс: 8 (966)328-88-44
E-mail: auditbuh6@gmail.com

Аудиторское заключение независимого аудитора

АКЦИОНЕРАМ
АО «АВТОДОМ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности АО «АВТОДОМ» и его дочерних организаций (совместно именуемых «Группа»).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность состоит из:

- Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2020г;
- Консолидированного отчета об изменении капитала за 2020 год;
- Консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год;
- Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 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 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.

2

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность Группы 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:

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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы

3

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

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Руководитель аудиторской проверки Соколова Ольга Викторовна
(единый ат. аудитора № 01-001087)



Аудиторская организация:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Аудит»

Место нахождения: 115432, Москва, 2-й Южнопортовый проезд, д. 13, кв. 60

Государственная регистрация: 1147746924709

ИНН / КПП: 7705517231 / 772301001

Членство в СРО: Общество с ограниченной ответственностью «Альфа Аудит», является членом СРО ААС, Основной Регистрационный Номер Записи (ОРНЗ) 12006028157 от 04 февраля 2020 г. в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций.

Тел.: (966) 328-88-44

Руководитель организации: Генеральный директор Петренко Елена Анатольевна

Аудит проводился под руководством ведущего аудитора Соколовой Ольги Викторовны единый аттестат № 01-001087 (решение № 37 от 10.12.2021 года) и при участии Генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Альфа Аудит», ведущего аудитора, кандидата экономических наук Петренко Елены Анатольевны. Квалификационный аттестат № К008711 выдан в соответствии с Решением ЦАЛАК Минфина России от 26 июня 1997 года, протокол № 45, с 19 ноября 2003 г. на неограниченный срок.

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Акционерное Общество «АВТОДОМ», АО «АВТОДОМ»

Юридический адрес: 125252, Москва, ул. Зорге, д. 17, стр. 1

Государственная регистрация: ОГРН № 1077759436336. Регистрирующий орган - МИФНС № 46 по г. Москве.

ІПН 7714709349 КПП 771401001

«10» сeнтябpя 2021г.

5

Группа АВТОДОМ

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
31 декабря 2020 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 Общие сведения о Группе АВТОДОМ и ее деятельности.....	7
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	9
3 Основные положения учетной политики.....	9
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	20
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций.....	21
6 Сегментный анализ.....	22
7 Расчеты по операциям со связанными сторонами.....	24
8 Объединение бизнесов.....	26
9 Основные средства и прочие нематериальные активы.....	27
10 Гудвил.....	29
11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	29
12 Займы предоставленные.....	30
13 Запасы.....	34
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	34
15 Денежные средства и их эквиваленты.....	35
16 Уставный капитал и собственные акции, удерживаемые дочерней организацией.....	35
17 Кредиты и займы полученные.....	35
18 Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	36
19 Стоимость транспортных средств и материалов.....	36
20 Административные расходы.....	36
21 Прочие расходы.....	36
22 Налог на прибыль.....	37
23 Прибыль на акцию и дивиденды.....	38
24 Условные и договорные обязательства.....	38
25 Управление рисками.....	39
26 Раскрытия по справедливой стоимости.....	42
27 События после окончания отчетного периода.....	43

Группа АВТОДОМ
Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	9 381 209	5 665 378
Гудвилл	10	1 138 680	61 526
Прочие нематериальные активы	9	1 861	682
Активы в форме права пользования	11	3 103 171	171 403
Займы предоставленные	12	1 001 322	1 039 120
Отложенные налоговые активы	22	1 751 606	1 748 432
Прочие активы		110	—
		16 377 959	8 686 541
Оборотные активы			
Запасы	13	6 787 340	4 349 741
Займы предоставленные	12	3 447 425	10 315 424
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	4 048 421	1 411 192
Предоплата по текущему налогу на прибыль		13 527	1 645
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		13	52 856
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 878 869	45 151
		16 775 595	16 176 009
		33 153 554	24 862 550
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы			
Уставный капитал	16	10 000	10 000
Собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией		(228 375)	(228 375)
Прирост стоимости от переоценки основных средств		2 337 274	1 596 840
Финансовая помощь акционеров		7 168 727	2 168 727
Накопленный убыток		(4 634 893)	(4 580 070)
		4 652 743	(1 032 878)
Собственный капитал, причитающийся неконтролирующим акционерам			
		(104)	330
		4 652 639	(1 032 548)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	17	16 548 230	20 487 894
Долгосрочная часть обязательства по аренде	11	2 821 098	123 820
Отложенные налоговые обязательства	22	1 211 828	509 234
Прочие обязательства		2 572	—
		20 583 728	21 120 948
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	17	2 870 343	1 611 080
Краткосрочная часть обязательств по аренде	11	381 250	49 155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	4 335 792	3 042 172
Обязательства по текущему налогу на прибыль		230 795	71 743
Резервы под оценочные обязательства	24	99 007	—
		7 917 187	4 774 150
		28 500 915	25 895 098
		33 153 554	24 862 550

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
09/08/2021



А.С. Ольховский

Группа АВТОДОМ

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка от продаж автомобилей и мотоциклов		38 331 941	25 013 264
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг		5 284 561	4 384 639
Прочая выручка		1 625 878	956 269
		45 242 380	30 354 172
Стоимость транспортных средств и материалов	19	(38 433 715)	(26 752 535)
Расходы на оплату труда		(1 499 209)	(1 071 116)
Административные расходы	20	(483 272)	(410 983)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9	(300 876)	(324 910)
Расходы на рекламу		(243 372)	(236 762)
Амортизация активов в форме права пользования		(79 569)	(38 308)
Прочие операционные расходы		(95 130)	(60 671)
		(41 135 143)	(28 895 285)
Операционная прибыль		4 107 237	1 458 887
Процентные доходы		434 594	206 977
Процентные расходы		(1 179 443)	(1 089 310)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	12	118 961	52 560
Чистые курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам		237 568	844 974
Чистый убыток от реализации ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(7 843)	—
Чистые расходы от выбытия дочерней организации		—	(210 910)
Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		—	(202 640)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам	14	(9 056)	(5 015)
Прочие доходы		64 780	197 504
Прочие расходы	21	(288 811)	(445 428)
		(629 260)	(651 288)
Прибыль до налогообложения		3 477 987	807 599
Налог на прибыль	22	(533 284)	(242 362)
Прибыль за год		2 944 703	565 237
Прибыль (убыток) за год, относимая на собственников Группы неконтролирующих акционеров		2 945 187	565 237
		(484)	—
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка основных средств	9	925 544	—
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	22	(185 110)	—
		740 434	—
Совокупный доход за год		3 685 137	565 237
Совокупный доход, относимый на собственников Группы неконтролирующих акционеров		3 685 621	565 237
		(484)	—

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
09/08/2021



А.С. Ольховский

	Приходящиеся на собственников Группы					Итого капитал
	уставный капитал	собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией	прирост стоимости от переоценки основных средств	финансовая помощь акционеров	накопленный убыток	
Остаток на 01 января 2019 года	10 000	(228 375)	1 596 840	2 168 727	(5 146 307)	(1 598 115)
Прибыль за год	—	—	—	—	565 237	565 237
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход за 2019 год	—	—	—	—	565 237	565 237
Остаток на 31 декабря 2019 года	10 000	(228 375)	1 596 840	2 168 727	(4 580 070)	(1 032 878)
Прибыль за год	—	—	—	—	2 945 187	2 945 187
Прочий совокупный доход за год	—	—	740 434	—	—	740 434
Итого совокупный доход за 2020 год	—	—	740 434	—	2 945 187	3 685 621
финансовая помощь акционеров (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

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
09/08/2021



А.С. Ольховский

	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 477 987	807 599
с корректировкой на:			
начисленные, но не полученные бонусы		(410 089)	(244 918)
амортизацию, обесценение и эффект от переоценки основных средств и нематериальных активов кроме гудвила		300 876	324 910
проценты к получению начисленные, но не полученные		(243 407)	(199 544)
курсовые разницы от финансовой деятельности		(237 568)	(844 974)
доходы и расходы по долгосрочной аренде		188 033	50 449
проценты к уплате начисленные, но не уплаченные		144 132	(301 069)
изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным		(118 961)	(52 560)
прибыль/убыток от реализации и выбытия основных средств, нематериальных активов и прочего имущества		(10 401)	(87 850)
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		9 056	5 015
убыток от реализации ценных бумаг		7 843	—
прибыль/убыток от списания активов и обязательств		(6 447)	(6 302)
убыток от продажи дочерней организации		—	210 910
переоценку ценных бумаг		—	202 640
прочее		469	(182 185)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 101 523	(317 879)
Изменение запасов		(1 734 862)	(1 716 551)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(170 059)	(78 737)
Изменение прочих активов		528	(5)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(247 565)	(632 034)
Изменение прочих обязательств		2 572	—
Денежные потоки от операционной деятельности		952 117	(2 745 206)
Налог на прибыль уплаченный		(77 250)	(2 933)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		874 867	(2 748 139)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов кроме гудвила		(67 518)	(95 336)
Поступления от продажи основных средств и прочего имущества		25 327	88 645
Предоставление займов		(284 894)	(901 292)
Поступления в погашение предоставленных займов		5 827 268	972 209
Приобретение ценных бумаг		—	(11)
Поступления от продажи ценных бумаг		45 000	—
Приобретение долей участия в дочерних организациях	8	(3 019 671)	—
Поступления от продажи долей участия в дочерних организациях		—	55 000
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при продаже дочерней организации		—	(11 598)
Поступление денежных средств и их эквивалентов при приобретении дочерних организаций		1 355 284	—
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		3 880 796	107 617
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		11 477 367	14 229 992
Погашение кредитов и займов		(19 236 678)	(11 585 324)
Выплата дивидендов		—	(61 409)
Погашение основного долга по арендным обязательствам		(162 634)	(43 397)
Финансовая помощь акционера	7	5 000 000	—
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности		(2 921 945)	2 539 862
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		—	—
Чистое (снижение)/прирост денежных средств и их эквивалентов		1 833 718	(100 660)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		45 151	145 811
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		1 878 869	45 151

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
09/08/2021



А.С. Ольховский

1 Общие сведения о Группе АВТОДОМ и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для АО «АВТОДОМ» (далее – Головная организация) и его дочерних организаций (далее совместно именуемых Группа), а именно:

	Доля Группы в структуре капитала по состоянию на	
	01 января 2021 года	01 января 2020 года
ООО «Астон Мартин Москва»	100%	99,90%
ООО «ТАКСИ»	50,02%	50,02%
ООО «Автосмарт»	50,01%	—
ООО «Автоспеццентр»	100,00%	—
ООО «Аванс-Авто»	100,00%	—
ООО «Ауди Центр Варшава»	100,00%	—
ООО «Санта-Вояж»	100,00%	—
ООО «Торговый Дом "Товары из Санкт-Петербурга"»	100,00%	—

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года, равно как и на предыдущие отчетные даты, доли в уставном капитале дочерних компаний находятся в залоге в качестве обеспечения по привлеченным кредитам.

Акционерами Головной организации по состоянию на отчетные даты являлись:

	01 января 2021 года	01 января 2020 года
ООО «Бридж Капитал»	50,10%	24,90%
Костин Андрей Борисович	46,82%	66,02%
ООО "Астон Мартин Москва"	1,97%	1,97%
Prusto Investments Ltd (написание на русском языке – Прусто Инвестментс Лтд.)	1,10%	1,10%
MIKOL LIMITED (написание на русском языке – Микол Лимитед)	—	6,00%

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

Основная деятельность. 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, smart, Porsche, Audi, и KTM.

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

Уже более двадцати восьми лет группа компаний «АВТОДОМ» является одним из лидирующих игроков на российском автомобильном рынке в сегменте премиальных автомобилей. ГК 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 2020 год компания консолидировала часть операционной деятельности, осуществляемой под торговой маркой «АВТОДОМ» (включая операционные потоки, оборотные и внеоборотные активы).

В связи с реализацией части собственной долгосрочной инвестиционной программы (приобретение дилерских центров «АВТОДОМ Пулковое» (Mercedes-Benz и smart) и «Порше Центр Пулковое» (Porsche) в Санкт-Петербурге) компания стала официальным дилером еще двух премиальных брендов — Mercedes-Benz и Porsche, а также открыла шоу-рум Lamborghini в Санкт-Петербурге, ДЦ Lamborghini на пересечении Рублевского шоссе и МКАД и новый дилерский центр BMW АВТОДОМ BOUTIQUE Шмитовский.

В 2020 году были реализованы сделки, в результате которых портфель брендов пополнился

Группа АВТОДОМ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

премиальной маркой AUDI, а количество ДЦ увеличилось за счет BMW Внуково в Московской области и филиала общества по торговле и сервисному обслуживанию автомобилей с пробегом в г. Санкт-Петербург. Также было заключено импортерское соглашение на представление марки KTM на территории Российской Федерации.

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.

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 Санкт-Петербурге.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. *Российская Федерация.* Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 24). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. В связи с пандемией и во исполнение принятых российскими властями ограничений Группа также частично ограничивала свою деятельность в 2020 году. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением недвижимости в составе основных средств, инвестиционной недвижимости и вложений в ценные бумаги, которые оцениваются по справедливой стоимости, а также запасов, которые оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Эти принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, в Примечании 5). Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важных оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации Группы по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (далее – Банк России) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу Банка России на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. На 31 декабря 2020 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 73,8757 руб. за 1 долл. США (2019 год: 61,9057 руб. за 1 долл. США), и 90,6824 руб. за 1 евро (2019 год: 69,3406 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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость – это не используемая в основной деятельности Группы недвижимость, удерживаемая с целью получения арендного дохода или повышения стоимости вложенного капитала. Инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Если Группа начинает использовать инвестиционную недвижимость в основной деятельности, то эта недвижимость переводится в соответствующую категорию основных средств по ее текущей стоимости на дату реклассификации и учитывается в общем порядке, предусмотренном для такой категории.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

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

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 скидки 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

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

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

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

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 подожидаемые кредитные убытки.

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

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

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

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Аренда. Обязательства, возникающие по 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

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).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Запасы. Запасы включают в себя транспортные средства, запасные части и прочие товары, предназначенные для реализации, а также материалы, используемые в операционной деятельности. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

При продаже и отпуске запасов в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Стоимость транспортных средств включает в себя стоимость их приобретения у поставщиков, скорректированную на полученные скидки и бонусы, расходы на доставку, таможенные пошлины и прочие прямые затраты, связанные с приобретением транспортных средств.

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

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

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

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.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 собственных зданий и земли. Здания и земля Группы отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе отчетов об оценке, подготовленных компанией, специализирующейся на оценке. Руководство Группы с требуемой регулярностью проводит обзор рынка недвижимости с целью определения изменений и необходимости проведения переоценки зданий и земли (см. Примечание 9).

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

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 2020 года и 31 декабря 2019 года указанная ставка составила 7,75%. Увеличение ставки дисконтирования на 1% по состоянию на 31 декабря 2020 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 176 014 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: на 7 344 тысяч рублей), а уменьшение ставки дисконтирования на 1% по состоянию на 31 декабря 2020 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 196 051 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: на 8 798 тыс. руб.)

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.

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

Следующие новые стандарты и разъяснения, которые вступили в силу, не привели к существенным изменениям:

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты);

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 июня 2020 или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

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).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

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).

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

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, 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 вразрезе каждого сегмента.

Для целей управления Группа разделена на операционные сегменты деятельности, выделенные на основе организационной структуры Группы и географического расположения. Основным видом деятельности всех операционных сегментов является розничная продажа автотранспортных средств и запасных частей к ним, а также их сервисное обслуживание. Для представления в консолидированной финансовой отчетности выделены следующие операционные сегменты: (1) дилерские центры в Москве; (2) дилерские центры в Санкт-Петербурге.

6 Сегментный анализ (продолжение)

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 задолженность распределяется по сегментам только в части расчетов с покупателями и заказчиками;
3. общие административные и корпоративные 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 отчетный период:

	Дилерские центры в Москве	Дилерские центры в Санкт- Петербурге	Всего
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	789 254	281 877	1 051 131
			—
Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за 2020 год			
Выручка от продаж	26 809 161	18 282 645	45 091 806
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации	(24 769 226)	(16 971 022)	(41 740 248)
	2 039 935	1 311 623	3 351 558
Статьи отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам на 31 декабря 2019 года			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	3 159 179	2 506 881	5 666 060
Запасы	1 991 886	2 357 855	4 349 741
Торговая дебиторская задолженность	177 858	113 431	291 289
Денежные средства и их эквиваленты	41 390	3 761	45 151
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	421 973	55 644	477 617
Статьи отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за 2019 год			
Выручка от продаж	16 153 796	14 169 933	30 323 729
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации	(15 214 470)	(13 667 028)	(28 881 498)
	939 326	502 905	1 442 231

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 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила (сегментный анализ)	9 383 070	5 666 060
Корректировки	—	—
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила (МСФО)	9 383 070	5 666 060
Запасы (сегментный анализ)	6 787 340	4 349 741
Отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи	—	—
Запасы (МСФО)	6 787 340	4 349 741
Торговая дебиторская задолженность (сегментный анализ)	438 171	291 289
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 028)	(2 277)
Торговая дебиторская задолженность (МСФО)	434 143	289 012

- сверка доходов и расходов:

	2020 год	2019 год
Выручка от продаж (сегментный анализ)	45 091 806	30 323 729
Добавление выручки от прочих операций, не связанных с основной деятельностью Группы	150 574	30 443
Выручка от продаж (МСФО)	45 242 380	30 354 172
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (сегментный анализ)	(41 740 248)	(28 881 498)
Бонусы поставщиков	2 626 108	1 324 590
Отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи	—	—
Добавление общих коммерческих и административных расходов, а также прочие реклассы	(2 021 003)	(1 338 377)
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (МСФО)	(41 135 143)	(28 895 285)

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 2020 года (так же как и на 31 декабря 2019 года) несущественную сумму. Стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также торговой кредиторской задолженности в сегментном анализе совпадают 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.

В 2020 и 2019 годах операции со связанными лицами представляли собой операции с акционерами по предоставлению займов. Расчеты по указанным операциям производились денежными средствами на рыночных условиях. Также в 2020 году на основании Договора о внесении безвозмездного вклада, не увеличивающего уставный капитал, акционер ООО «Бридж Капитал» внес в имущество Головной организации безвозмездный вклад в денежной форме в размере 5 000 000 тысяч рублей. Сумма полученного от акционера вклада в имущество отражена в консолидированной отчете о финансовом положении в строке «Финансовая помощь акционеров».

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(а) Остатки по операциям с акционерами

	31 декабря 2019 года	Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	Чистое создание резерва кредитных убытков	31 декабря 2020 года
Активы					
Займы предоставленные	5 728 231	82 459	(5 810 690)	—	—
Резерв под кредитные убытки	(95 073)	(1 423)	108 114	(11 618)	—
	5 633 158	81 036	(5 702 576)	(11 618)	—
Обязательства					
Кредиты и займы полученные	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—

	31 декабря 2018 года	Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	Чистое восста- новление резерва кредитных убытков	Выбытие дочерней организации	31 декабря 2019 года
Активы						
Займы предоставленные	5 822 379	193 068	(80 010)	—	(7 206)	5 728 231
Резерв под кредитные убытки	(104 506)	(4 154)	828	12 703	56	(95 073)
	5 517 873	188 914	(79 182)	12 703	(7 150)	5 633 158
Обязательства						
Кредиты и займы полученные	70 864	—	—	—	(70 864)	—
	70 864	—	—	—	(70 864)	—

(б) Доходы и расходы по операциям с акционерами

	2020 год	2019 год
Процентные доходы	213 595	212 788
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	95 073	9 377
	308 668	222 165

(в) Перекрестное владение долями.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

(г) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета Директоров. Вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2020 году составило 27 млн. рублей (2019 год: 4,2 млн. рублей).

8 Объединение бизнесов

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

	ООО «Автоспец- центр»	ООО «Адванс- Авто»	ООО «Ауди Центр Варшавка»	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 (Справедливая стоимость переданного возмещения)	100% (300 000)	100% (482 000)	100% (379 000)	100% (1 750 000)	100% (787 671)
(Гудвил) / прибыль от выгодной покупки	(211 689)	(354 343)	(42 825)	(278 811)	(189 486)

Поскольку объединение бизнесов произошло в конце 2020 года, то доходы и расходы новых членов Группы вошли в настоящую консолидированную финансовую отчетность в несущественной сумме, в то время как все активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года вошли в полном объеме.

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

Кроме того, Головная организация Группы выступила в 2020 году одним из соучредителей компании ООО «Автосмарт».

9 Основные средства и прочие нематериальные активы

	Здания	Земля	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основные средства	Нематериальные активы кроме гудвила
Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	4 529 055	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	9 645	66 340	1 179
Выбытия	—	—	—	(76)	(75 212)	(3 485)	(78 775)	—
Объединение бизнесов	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	347 981	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	(1 412 877)	—	—	—	(115 055)	—	(1 527 942)	—
Переоценка	(757 876)	—	—	—	—	—	(757 876)	—
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(4 285 831)	—	(178 493)	(250 014)	(243 082)	—	(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

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 2019 года	4 908 672	572 423	147 050	80 432	171 735	100 715	5 981 027	152 401
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2019 года	6 573 898	572 423	287 976	284 244	315 746	100 715	8 135 002	153 469
Поступления	150	—	1 541	31 289	62 366	—	95 336	—
Выбытия	—	—	(457)	(8 939)	(73 317)	—	(82 713)	—
Введение завершенных объектов	—	—	—	19 110	17 475	(36 585)	—	—
Выбытие дочерней организации	(63 325)	(1 527)	—	—	(30 038)	—	(94 890)	(151 628)
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	6 510 723	570 896	289 060	325 704	292 222	64 130	8 052 735	1 841
Накопленная амортизация на 01 января 2019 года	(1 665 226)	—	(140 926)	(203 612)	(144 011)	—	(2 153 975)	(1 068)
Амортизация за год	(233 401)	—	(23 203)	(24 710)	(43 433)	—	(324 747)	(163)
Выбытия	—	—	458	8 851	43 014	—	52 323	—
Выбытие дочерней организации	16 960	—	—	—	22 082	—	39 042	72
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(1 881 667)	—	(163 671)	(219 671)	(122 348)	—	(2 387 357)	(1 159)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	4 629 056	570 896	125 389	106 033	169 874	64 130	5 665 378	682

Переоценка проводилась, в основном, на основе оценок, сделанных независимыми оценщиками, обладающими признанной и соответствующей квалификацией, а также опытом проведения оценки аналогичных активов. Переоценка была проведена, в основном, на основе рыночного подхода.

Руководство Группы регулярно проводит обзоры состояния рынка недвижимости с целью определения необходимости проведения следующей переоценки. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость зданий составила бы 6 096 990 тысяч рублей (31 декабря 2019 года: 3 299 245 тысяч рублей), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. Балансовая стоимость земли составила бы 239 586 тысяч рублей (31 декабря 2019 года: 239 586 тысяч рублей), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, равно как и на 31 декабря 2019 года, здания и сооружения на существенную сумму обременены по договорам залога по полученным Группой кредитам.

10 Гудвил

	Гудвил на 01 января 2019 года	Потеря контроля над дочерней организацией в 2019 году	Обесценение, признанное в 2019 году	Гудвил на 31 декабря 2019 года	Объединение бизнесов в 2020 году (Прим. 8)	Обесценение, признанное в 2020 году	Гудвил на 31 декабря 2020 года
ООО «Астон Мартин Москва»	61 526	—	—	61 526	—	—	61 526
ООО «АВТОРОС»	—	—	—	—	—	—	—
ООО «ТАКСИ»	—	—	—	—	—	—	—
ООО «Автоспеццентр»	—	—	—	—	211 689	—	211 689
ООО «Адванс-Авто»	—	—	—	—	354 343	—	354 343
ООО «Ауди Центр Варшава»	—	—	—	—	42 825	—	42 825
ООО «Санта-Вояж»	—	—	—	—	278 811	—	278 811
ООО «Торговый Дом "Товары из Санкт-Петербурга"»	—	—	—	—	189 486	—	189 486
Всего	61 526	—	—	61 526	1 077 154	—	1 138 680

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 2018 года и на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость 99,9% уставного капитала ООО «Астон Мартин Москва», рассчитанная методом дисконтирования денежных потоков, превышает скорректированную стоимость чистых активов 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.

Объединение бизнесов состоялось в конце 2020 года, поэтому гудвил по новым членам Группы не тестировался на обесценение.

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 2019 года	69 228	78 634	147 862
Поступления	61 849	—	61 849
Амортизация	(35 108)	(3 200)	(38 308)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	95 969	75 434	171 403

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

Сверка между общей суммой обязательств по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 01 января 2019 года приведена в таблице ниже.

	31 декабря 2019 года	01 января 2019 года
Не позднее 1 года	394 289	50 762
От 1 года до 5 лет	1 470 743	80 717
После 5 лет	4 213 696	217 933
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	6 078 728	349 412
Итого обязательства по аренде	3 202 348	172 976
Долгосрочная часть	381 250	49 155
Краткосрочная часть	2 821 098	123 820

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

- увеличилась на исключенные расходы по аренде в сумме 162 634 тысяч рублей (2019 год: 43 397 тысяч рублей),
- уменьшилась на амортизацию активов в форме права пользования в сумме 79 569 тысяч рублей и процентные расходы в сумме 77 657 тысяч рублей (2019 год: на 38 308 и 12 тысяч рублей, соответственно).

12 Займы предоставленные

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы долгосрочные		
Задолженность компаний	1 001 322	—
Задолженность частных лиц	—	1 086 574
	1 001 322	1 086 574
Резерв под кредитные убытки	—	(47 454)
	1 001 322	1 039 120
Займы краткосрочные		
Задолженность компаний	3 477 175	5 766 469
Задолженность частных лиц	18 466	4 660 123
	3 495 641	10 426 592
Резерв под кредитные убытки	(48 216)	(111 168)
	3 447 425	10 315 424
	4 448 747	11 354 544

Большой объем предоставленных займов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года связан с процессом консолидации (см. Примечание 1).

Займы, предоставленные дочерними организациями, контроль над которыми был получен в 2020 году, в основном, погашены в первом квартале 2021 года.

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

12 Займы предоставленные (продолжение)

	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесценен- ные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесценен- ные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
31 декабря 2020 года					
Займы долгосрочные					
Задолженность компаний	1 001 322	—	—	—	1 001 322
Задолженность частных лиц	—	—	—	—	—
	1 001 322	—	—	—	1 001 322
Резерв под кредитные убытки	—	—	—	—	—
	1 001 322	—	—	—	1 001 322
Займы краткосрочные					
Задолженность компаний	32 243	3 192 970	100	251 862	3 477 175
Задолженность частных лиц	—	—	18 466	—	18 466
	32 243	3 192 970	18 566	251 862	3 495 641
Резерв под кредитные убытки	(296)	(29 354)	(18 566)	—	(48 216)
	31 947	3 163 616	—	251 862	3 447 425
31 декабря 2019 года					
Займы долгосрочные					
Задолженность компаний	—	—	—	—	—
Задолженность частных лиц	—	1 086 574	—	—	1 086 574
	—	1 086 574	—	—	1 086 574
Резерв под кредитные убытки	—	(47 454)	—	—	(47 454)
	—	1 039 120	—	—	1 039 120
Займы краткосрочные					
Задолженность компаний	—	5 766 469	—	—	5 766 469
Задолженность частных лиц	—	4 641 657	18 466	—	4 660 123
	—	10 408 126	18 466	—	10 426 592
Резерв под кредитные убытки	—	(92 702)	(18 466)	—	(111 168)
	—	10 315 424	—	—	10 315 424

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

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				
	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – выданные необесцененные активы	Приобретенные или выданные необесцененные активы	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – выданные необесцененные активы	Приобретенные или выданные необесцененные активы	Итого
Задолженность компаний на 01 января 2020 года	—	5 766 469	—	—	—	(45 083)	—	—	(45 083)
Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:									
Пересоды и изменение оценки резерва под кредитные убытки	—	—	—	—	—	100	—	—	100
- в 12-месячные ожидаемые кредитные убытки	—	—	(100)	100	—	—	—	—	—
- в кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих изменений валовой балансовой стоимости	103 011	443 179	—	251 862	—	—	—	—	—
Прекращение признания	—	(3 000 000)	—	—	—	23 585	—	—	23 585
Погашение	—	(16 578)	—	—	—	8 556	—	—	8 556
Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	—	—	—	(297)	(7 956)	(100)	—	(8 353)
Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года	103 011	(2 573 499)	100	251 862	(297)	24 295	(100)	—	23 886
Приобретение дочерних компаний	930 554	—	—	—	—	(8 556)	—	—	(8 556)
Задолженность компаний на 31 декабря 2020 года	1 033 565	3 192 970	100	251 862	(297)	(29 354)	(100)	—	(29 751)
Задолженность частных лиц на 01 января 2020 года	—	5 728 231	18 466	—	—	(95 073)	(18 466)	—	(113 539)
Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:									
Новые выдачи или покупки и влияние прочих изменений валовой балансовой стоимости	—	82 459	—	—	—	—	—	—	—
Прекращение признания и влияние прочих изменений валовой балансовой стоимости	—	(5 810 690)	—	—	—	106 691	—	—	106 691
Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	—	—	—	—	(11 618)	—	—	(11 618)
Задолженность частных лиц на 31 декабря 2020 года	—	(5 728 231)	—	—	—	95 073	—	—	95 073
	—	—	18 466	—	—	—	(18 466)	—	(18 466)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

12 Займы предоставленные (продолжение)

	Валовая балансовая стоимость		Резерв под кредитные убытки		Итого
	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	
12-месячные ожидаемые кредитные убытки	362 789	5 697 562	(3 770)	(86 916)	(90 696)
Итого	362 789	5 697 562	(3 770)	(86 916)	(90 696)
Задолженность компаний на 01 января 2019 года					
Движения с влиянием на расходы по резерву по кредитным убыткам в течение года:					
Переводы и изменения оценки резерва под кредитные убытки:					
- в кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	(455 747)	495 747	—	—	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	482 934	424 834	(3 778)	(3 321)	(7 097)
Прекращение признания и влияние прочих списаний валовой балансовой стоимости	(44 452)	(847 717)	472	8 795	9 267
Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии	(57 295)	72 864	4 655	36 328	41 013
Итого	(57 295)	72 864	1 381	41 802	43 183
Движения без влияния на расходы по резерву по кредитным убыткам в течение года:					
Прекращение контроля над дочерней организацией	(305 494)	(3 957)	2 389	31	2 420
Итого	(305 494)	(3 957)	2 389	31	2 420
Задолженность компаний на 31 декабря 2019 года	—	5 766 469	—	(45 083)	(45 083)
Задолженность компаний на 01 января 2019 года	—	5 622 379	—	(104 506)	(122 972)
Движения с влиянием на расходы по резерву по кредитным убыткам в течение года:					
Переводы и изменения оценки резерва под кредитные убытки:					
- в кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	(55 030)	55 030	2 077	(2 077)	—
Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	55 030	138 038	(2 077)	6 385	4 308
Прекращение признания и влияние прочих списаний валовой балансовой стоимости	—	(80 010)	—	828	828
Чистые расходы от создания / (чистое восстановление) резерва кредитных убытков внутри одной стадии	—	113 058	—	4 241	4 241
Итого	—	113 058	—	9 377	9 377
Движения без влияния на расходы по резерву по кредитным убыткам в течение года:					
Прекращение контроля над дочерней организацией	—	(7 206)	—	56	56
Итого	—	(7 206)	—	56	56
Задолженность компаний на 31 декабря 2019 года	—	5 746 697	—	(95 073)	(113 539)
Итого	—	5 746 697	—	(95 073)	(113 539)

12 Займы предоставленные (продолжение)

По займам, кроме отнесенных к категории «обесцененные», заемщики не допусками 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 балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года активы, относящиеся к этапу 4, полностью обеспечены залогом недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года 50% займов приходится на 2 крупнейшие группы связанных заемщиков (на 31 декабря 2019 года - 50% займов на одну крупнейшую группу связанных заемщиков).

Оценочная справедливая стоимость предоставленных займов раскрыта в Примечании 26, анализ по срокам до погашения - в Примечании 25. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в Примечании 7.

13 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Автомобили и мотоциклы	5 868 282	3 755 873
Запасные части	838 516	581 069
Прочее	80 542	12 799
	6 787 340	4 349 741

По состоянию на 31 декабря 2020 года, равно как и на 31 декабря 2019 года, часть запасов обременена залогом по полученным кредитам.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	438 171	291 289
Прочая дебиторская задолженность	3 032 202	812 319
Резерв под кредитные убытки	(40 946)	(3 466)
	3 429 427	900 142
Нефинансовые активы		
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	521 859	399 253
Расчеты по налогам и сборам	6 550	8 829
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8 733	5 149
Расчеты с подотчетными лицами	359	1 376
Расчеты с персоналом по прочим операциям	396	124
Прочее	681 097	96 319
Резерв	—	—
	1 218 994	511 050
	4 648 421	1 411 192

Финансовые активы, отраженные в составе 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 2020 года, равно как и на предыдущие отчетные даты, все финансовые активы в составе дебиторской задолженности являются необесцененными.

В таблице ниже объясняются изменения за год в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков.

	2020 год	2019 год
На 01 января		
Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:	(3 466)	(6 400)
чистое создание резерва	(9 056)	(5 015)
Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение года:		
списания	6 986	7 472
приобретение дочерних компаний (Прим. 8)	(35 410)	—
продажа дочерней компании	—	477
На 31 декабря	(40 946)	(3 466)

15 Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Наличные средства	18 786	31 725
Остатки на расчетных счетах в российских банках	1 039 223	13 426
Краткосрочные депозиты в российских банках	820 860	—
	<u>1 878 869</u>	<u>45 151</u>

Существенный остаток средств на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2020 года связан с условиями сделки по объединению бизнесов. 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.

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

	Наличные средства	Остатки на расчетных счетах в российских банках	Краткосрочные депозиты в российских банках	Итого
На 31 декабря 2020 года				
От Ваа1 до Ваа3	—	17 912	—	17 912
От Ва1 до Ва3	—	981 572	820 860	1 802 432
Без рейтинга	18 786	39 739	—	58 525
	<u>18 786</u>	<u>1 039 223</u>	<u>820 860</u>	<u>1 878 869</u>
На 31 декабря 2019 года				
От Ва1 до Ва3	—	9 052	—	9 052
Без рейтинга	31 725	4 374	—	36 099
	<u>31 725</u>	<u>13 426</u>	<u>—</u>	<u>45 151</u>

Денежные средства и их эквиваленты представлены по кредитному качеству, исходя из рейтинга эмитентов международных рейтинговых агентств. Кредитный рейтинг банков, имеющих рейтинг международных рейтинговых агентств, основан на рейтинге, присвоенном 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.

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 2020 года, равно как и на 31 декабря 2019 года, отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам, оцениваемые по амортизированной стоимости, и признаки обесценения по ним.

16 Уставный капитал и собственные акции, удерживаемые дочерней организацией

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Головной организации составил 10 000 000 рублей, он разделен на 100 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 рублей каждая. По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал оплачен полностью.

В 2019-2020 годах часть акций Головной организации удерживалась дочерними организациями (см. Примечание 1). Указанные акции отражены по цене их приобретения Группой.

17 Кредиты и займы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы долгосрочные		
Кредиты банков	15 466 334	20 487 894
Займы, предоставленные компаниями	81 896	—
	<u>16 548 230</u>	<u>20 487 894</u>
Кредиты и займы краткосрочные		
Кредиты банков	2 858 914	1 607 417
Займы, предоставленные компаниями	11 429	3 663
	<u>2 870 343</u>	<u>1 611 080</u>
	<u>19 418 573</u>	<u>22 098 974</u>
Неиспользованный лимит задолженности	17 470 027	15 790 775

17 Кредиты и займы полученные (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года проценты к уплате по полученным кредитам и займам составили 1 024 390 тысячу рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиты банков в сумме 16 219 493 тысячи рублей (31 декабря 2019 года: 22 395 327 тысяч рублей) получены под залог долей в капитале дочерних организаций, основных средств и запасов. См. Примечания 1, 9 и 13.

В соответствии с условиями сделки по объединению бизнесов в первом 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 26, анализ по срокам до погашения - в Примечании 25.

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства перед поставщиками	1 661 085	1 927 499
Торговая кредиторская задолженность	1 051 131	477 617
Обязательства по оплате долей дочерних организаций	679 000	—
Расчеты с персоналом по оплате труда	334 330	86 780
Расчеты по агентским договорам и договорам комиссии	295 183	348 282
Расчеты по налогам и сборам	74 896	27 012
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	48 354	27 199
Расчеты с подотчетными лицами	161	179
Прочее	191 672	147 604
	4 335 792	3 042 172

19 Стоимость транспортных средств и материалов

	2020 год	2019 год
Покупная стоимость автомобилей и мотоциклов	(36 614 124)	(24 311 144)
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	(4 445 676)	(3 765 981)
Бонусы поставщиков	2 626 108	1 324 590
Прочее	(23)	—
	(38 433 715)	(26 752 535)

20 Административные расходы

	2020 год	2019 год
Материалы и инвентарь	(98 396)	(97 251)
Содержание и ремонт	(88 819)	(87 805)
Аренда	(69 363)	(42 769)
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие аналогичные услуги	(46 714)	(31 111)
Страхование	(24 864)	(24 638)
Охрана	(24 715)	(18 836)
Связь	(12 332)	(10 683)
Командировки	(4 443)	(12 438)
Прочее	(113 626)	(85 452)
	(483 272)	(410 983)

21 Прочие расходы

	2020 год	2019 год
Услуги банков	(81 002)	(92 755)
Налоги и сборы кроме налога на прибыль	(48 127)	(55 106)
Реализация основных средств и прочего имущества	(14 926)	(795)
Штрафы, пени и неустойки уплаченные	(10 595)	(46 957)
Прочее	(134 161)	(249 815)
	(288 811)	(445 428)

22 Налог на прибыль

	2020 год	2019 год
Текущие расходы по налогу на прибыль	(230 794)	(74 676)
(Доходы)/расходы по отложенному налогу на прибыль	(302 490)	(167 686)
	(533 284)	(242 362)

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

	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 477 987	807 599
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке (2020 г.: 20%; 2019 г.: 20%)	(695 597)	(161 520)
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	(53 118)	(80 842)
Расход по налогу на прибыль за год	(533 284)	(242 362)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между текущей стоимостью активов и обязательствам 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 2019 года: 20%).

	1 января 2020 года	Объединение и выбытие дочерних компаний (Прим. 8)	Восстановлено/ (отнесено) на счета прибыли 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

	1 января 2019 года	Объединение и выбытие дочерних компаний	Восстановлено/ (отнесено) на счета прибыли и убытков	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Основные средства	44 525	(2 785)	20 428	62 168
Займы предоставленные	107 526	(495)	(2 613)	104 418
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 732	(33 774)	3 953	5 911
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	(40 528)	(40 528)
Налоговые убытки к переносу	1 690 131	—	(73 668)	1 616 463
Итого отложенные налоговые активы	1 877 914	(37 054)	(92 428)	1 748 432
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(415 605)	1 735	(2 807)	(416 577)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(20 206)	—	(72 451)	(92 657)
Итого отложенные налоговые обязательства	(435 711)	1 735	(75 258)	(509 234)
	1 442 203	(35 319)	(167 686)	1 239 198

23 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, рассчитана в таблице ниже:

	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Головной организации, владеющих обыкновенными акциями	2 945 187	565 237
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)	30,05	5,77

Дивиденды за 2019-2020 годы не объявлялись и не выплачивались.

24 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 влияющих на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года положения налогового законодательства, применимые к Группе, интерпретированы корректно.

Соблюдение требований по ковенантам. Группа обязана выполнять требования по ковенантам, связанным с получением кредитов. Группа соблюдала эти требования в течение 2019-2020 годов, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года.

24 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Поручительства предоставленные. По состоянию на 31 декабря 2020 года организации Группы, в том числе дочерние общества, контроль над которыми 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.

25 Управление рисками

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный и прочий ценовой риск), 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 должником Группы своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления Группой займов компаниям и частным лицам, а также совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Балансовая стоимость займов предоставленных и торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение, денежных средств и их эквивалентов представляет общую максимальную сумму кредитного риска.

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

Информация по суммам финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, кредитном качестве указанных активов и о концентрации кредитного риска представлена в Примечаниях 12, 14 и 15.

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. По состоянию на 31 декабря 2020, равно как и по состоянию на 31 декабря 2019 года, у Группы отсутствуют финансовые активы и обязательства, номинированные в иностранных валютах.

Процентный риск. Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. 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.

25 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
31 декабря 2020 года				
Процентные финансовые активы				
Займы предоставленные	4 448 747	—	—	4 448 747
Денежные средства и их эквиваленты	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
	(14 068 456)	(614)	(81 896)	(14 148 966)
31 декабря 2019 года				
Процентные финансовые активы				
Займы предоставленные	8 470 571	2 883 973	—	11 354 544
	8 470 571	2 883 973	—	11 354 544
Процентные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	22 098 059	915	—	22 098 974
	22 098 059	915	—	22 098 974
	(13 627 488)	2 883 058	—	(10 744 430)

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.

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев и до года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего	Стоимость, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении
Финансовые обязательства на 31 декабря 2020 года						
Обязательства по аренде	97 839	296 460	742 301	4 942 138	6 078 728	3 202 348
Кредиты и займы	1 033 131	1 930 751	5 181 655	19 851 286	27 996 823	19 418 573
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 335 792	—	—	—	4 335 792	4 335 792
Обязательства по текущему налогу на прибыль	230 795	—	—	—	230 795	230 795
	5 697 557	2 227 201	5 923 956	24 793 424	38 642 138	27 187 508
Финансовые обязательства на 31 декабря 2019 года						
Обязательства по аренде	13 325	37 437	47 371	251 280	349 413	172 975
Кредиты и займы	261 004	1 423 876	16 343 520	12 310 729	30 339 129	22 098 974
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 042 172	—	—	—	3 042 172	3 042 172
Обязательства по текущему налогу на прибыль	71 743	—	—	—	71 743	71 743
	3 388 244	1 461 313	16 390 891	12 562 009	33 802 457	25 385 864

25 Управление рисками (продолжение)

Анализ ликвидности для активов и обязательств Группы на 31 декабря 2020 года представлен ниже:

	Просро- ченные	До востребовани я и менее 3 месяцев	От 3 месяцев и до года	Всего кратко- срочные	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Всего долго- срочные	Всего
31 декабря 2020 года								
Финансовые активы								
Займы предоставленные	251 862	3 195 563	—	3 447 425	—	1 001 322	1 001 322	4 448 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	3 429 427	—	3 429 427	—	—	—	3 429 427
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	13	—	13	—	—	—	13
Денежные средства и их эквиваленты	—	1 878 869	—	1 878 869	—	—	—	1 878 869
	251 862	8 503 872	—	6 755 734	—	1 001 322	1 001 322	9 757 056
Финансовые обязательства								
Обязательства по аренде	—	97 284	283 966	381 250	642 948	2 176 150	2 821 098	3 202 348
Кредиты и займы	—	1 018 981	1 851 362	2 870 343	4 648 208	11 900 022	16 548 230	19 418 573
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	4 335 792	—	4 335 792	—	—	—	4 335 792
Обязательства по текущему налогу на прибыль	—	230 795	—	230 795	—	—	—	230 795
	—	5 682 852	2 135 328	7 818 180	5 291 156	14 078 172	19 369 328	27 187 508
	251 862	2 821 020	(2 135 328)	937 554	(5 291 156)	(13 076 850)	(18 368 006)	(17 430 452)
31 декабря 2019 года								
Финансовые активы								
Займы предоставленные	—	3 334 133	6 981 291	10 315 424	—	1 039 120	1 039 120	11 354 544
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	900 142	—	900 142	—	—	—	900 142
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	52 856	—	52 856	—	—	—	52 856
Денежные средства и их эквиваленты	—	45 151	—	45 151	—	—	—	45 151
	—	4 332 282	6 981 291	11 313 573	—	1 039 120	1 039 120	12 352 693
Финансовые обязательства								
Обязательства по аренде	—	13 253	35 902	49 155	41 684	82 136	123 820	172 975
Кредиты и займы	—	256 935	1 354 145	1 611 080	13 500 970	6 996 924	20 487 894	22 098 974
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	3 042 172	—	3 042 172	—	—	—	3 042 172
Обязательства по текущему налогу на прибыль	—	71 743	—	71 743	—	—	—	71 743
	—	3 384 103	1 390 047	4 774 150	13 542 654	7 069 060	20 611 714	25 385 864
	—	948 179	5 591 244	6 539 423	(13 542 654)	(6 029 940)	(19 572 594)	(13 003 171)

25 Управление рисками (продолжение)

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

EBITDA. В целях оценки эффективности деятельности Группы и величины долговой нагрузки руководство анализирует показатели EBITDA (операционный доход до процентов по долгу, выплаты налога на прибыль, амортизации, переоценок и разовых операций) и Долг/ EBITDA. За 2020 год и на 31 декабря 2020 года значения этих показателей сложились следующим образом:

Прибыль до налогообложения за 2020 год	3 477 987
корректировки на:	
процентные расходы	1 179 443
процентные доходы	(434 594)
изменение резервов под кредитные убытки	(109 905)
амортизация основных средств и нематериальных активов	300 876
амортизацию активов в форме права пользования	79 569
чистые курсовые разницы	(237 568)
доходы и расходы от единоразовых событий	231 874
EBITDA за 2020 год	4 487 682
Кредиты и займы полученные на 31 декабря 2020 года	19 418 573
корректировка на погашение задолженности дочерних организаций в первом квартале 2021 года в соответствии с условиями объединения бизнесов (Прим. 27)	(2 367 223)
долгосрочные финансовые активы, скорректированные на возможное обесценение	(1 001 322)
Долг на 31 декабря 2020 года	16 050 028
Долг/EBITDA на 31 декабря 2020 года	3,58

26 Раскрытия по справедливой стоимости

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 финансовых инструментов в зависимости от методик оценки: (i) уровень 1 – котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств; (ii) уровень 2 – методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке; и (iii) уровень 3 – методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основывающиеся на данных, наблюдаемых на открытом рынке. При отнесении финансовых инструментов 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 2020 года, равно как и на 31 декабря 2019 года, в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости отражены: (i) основные средства в части зданий и сооружений, а также земли, (ii) инвестиционная недвижимость. Эти оценки относятся к уровню 3 иерархии.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года финансовые активы и обязательства, как правило, имеют плавающую процентную ставку, зависящую от рыночных показателей, либо имеют срок пересмотра ставки / срок погашения до 3 месяцев (см. Примечание 25). Как следствие, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы не отличается существенно от их балансовой стоимости.

27 События после окончания отчетного периода

В соответствии с условиями сделки по объединению бизнесов в первом квартале 2021 года была погашена задолженность новых дочерних компаний по кредитам на общую сумму 2 367 223 тысячи рублей, в основном, за счет остатков денежных средств на счетах этих компаний в банках (см. Примечание 15).

С отчетной даты до даты предоставления настоящей финансовой отчетности другие события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
09/08/2021



А.С. Ольховский

[Handwritten signature]



«
С
В
В
—
—
ре
(С
ау
«С

Рук



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4,

т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org



ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

«06» февраля 2020 г.

№ 1139-Ю/20

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) выдана по заявлению ООО "Альфа Аудит" в том, что аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа Аудит"

полное наименование аудиторской организации

регион г. Москва, имеющая основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147746924709, является членом СРО ААС и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 04 февраля 2020 г., за основным регистрационным номером:

1	2	0	0	6	0	2	8	1	5	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(основной регистрационный номер записи)

Руководитель СРО ААС



О.А. Носова



Пролінуровано и пронумеровано
№ (Сарах Васильев) листів (ар)

Сарах Васильев

