

Группа РОЛЬФ

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	2
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности	6
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3	Существенная информация об учетной политике	7
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	22
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций	24
6	Информация по сегментам	25
7	Расчеты по операциям со связанными сторонами	28
8	Основные дочерние Организации	29
9	Основные средства	30
10	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	30
11	Гудвил	31
12	Нематериальные активы	33
13	Запасы	33
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
15	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	34
16	Уставный капитал, нераспределенная прибыль и распределение прибыли между участниками	35
17	Кредиты и займы	35
18	Государственные субсидии	36
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
20	Задолженность по прочим налогам	37
21	Стоимость транспортных средств и материалов	37
22	Расходы на доставку, страхование, рекламу	37
23	Расходы на вознаграждение работникам	37
24	Административные расходы	37
25	Прочие операционные расходы, нетто	37
26	Финансовые расходы	38
27	Налог на прибыль и налог на сверхприбыль	38
28	Условные и договорные обязательства и Операционные риски	39
29	Управление финансовыми рисками	41
30	События после окончания отчетного периода	44

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «РОЛЬФ»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «РОЛЬФ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

18 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация



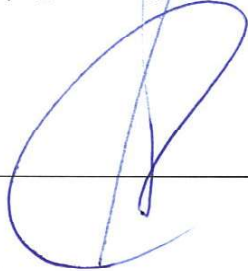

Луковкина

Луковкина Екатерина Геннадьевна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099090)

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

Утверждено и подписано

18 Апреля 2024 года.

Генеральный Директор,
Антонов Р.

Главный Финансовый Директор,
Жаворонкова О.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		269 972 571	187 032 490
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		53 883 621	44 557 307
Итого выручка		323 856 192	231 589 797
Стоимость транспортных средств и материалов	21	(283 765 507)	(188 933 099)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	22	(3 520 608)	(2 366 644)
Расходы на вознаграждение работникам	23	(17 728 861)	(14 897 871)
Административные расходы	24	(3 170 243)	(3 018 192)
Амортизация и эффект от переоценки		(2 249 267)	(2 651 920)
Прочие операционные расходы, нетто	25	(1 597 873)	(505 022)
Операционные курсовые разницы, нетто		(343)	(727)
Операционная прибыль		11 823 490	19 216 322
Финансовые доходы		240 288	1 351 543
Финансовые расходы	26	(4 299 391)	(3 974 731)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(39 084)	(377)
Прибыль до налогообложения		7 725 303	16 592 757
Расходы по налогу на прибыль	27	(1 697 724)	(3 458 423)
Расходы по налогу на сверхприбыль	27	(819 276)	-
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		5 208 303	13 134 334

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Прибыль за год		5 208 303	13 134 334
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка основных средств	9	-	465 844
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		-	(93 169)
Прочий совокупной доход за год		-	372 675
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		5 208 303	13 507 009
Итого совокупный доход за год, относимый на собственников организации		5 208 303	13 507 009

		Приходящиеся на собственников Организации			
		Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.				
Остаток на 1 января 2022 г.		6 607 597	3 121 660	5 054 613	14 783 870
Прибыль за год		-	-	13 134 334	13 134 334
Прочий совокупный доход		-	372 675	-	372 675
Итого совокупный доход		-	372 675	13 134 334	13 507 009
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(176 562)	176 562	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.		6 607 597	3 317 773	18 365 509	28 290 879
Прибыль за год		-	-	5 208 303	5 208 303
Итого совокупный доход		-	-	5 208 303	5 208 303
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(215 971)	215 971	-
Распределение прибыли между участниками	16	-	-	(69 998)	(69 998)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		6 607 597	3 101 802	23 719 785	33 429 184

* Прочие резервы представлены Резервом по переоценке основных средств (Земли и Зданий).

В тысячах российских рублей	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 725 303	16 592 757
С корректировкой на:			
Амортизацию и эффект от переоценки		2 249 267	2 651 920
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	25	459 174	49 311
Изменение резерва по запасам	13	224 903	142 069
Убыток от продаж основных средств и нематериальных активов		(1 198)	(211 976)
Уменьшение расходов на полученную государственную субсидию	18	(136 898)	(362 866)
Финансовые расходы	26	4 299 391	3 974 731
Финансовые доходы		(240 288)	(1 351 543)
Курсовые разницы		39 428	1 104
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		14 619 082	21 485 507
Уменьшение/(Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, исключая налог на прибыль		4 733 220	(5 755 572)
Увеличение запасов		(6 166 806)	(5 356 451)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1 532 641	(7 737 363)
Уменьшение резервов под обязательства и отчисления		-	(19 435 426)
Уменьшение авансов от покупателей		(143 642)	(817 380)
(Уменьшение)/Увеличение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(2 442 522)	613 551
Изменения по операционной деятельности		12 131 973	(17 003 134)
Налог на прибыль уплаченный		(1 832 784)	(4 066 518)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	27	(819 276)	-
Проценты уплаченные		(4 071 863)	(3 576 086)
Проценты полученные		240 287	1 351 543
Снятие ограничений на использование денежных средств		-	19 568 412
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) операционной деятельности		5 648 337	(3 725 783)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 659 577)	(2 218 215)
Поступления от продажи основных средств		719 871	1 008 956
Приобретение нематериальных активов		(845 030)	(261 178)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 784 736)	(1 470 437)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	17	(476 971)	(346 582)
Поступление кредита по программе субсидирования	18	-	499 764
Поступление кредитов и займов	17	57 435 578	38 638 473
Погашение кредитов и займов	17	(62 635 739)	(35 188 671)
Распределение прибыли собственникам Организации	16	(69 998)	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от финансовой деятельности		(5 747 130)	3 602 984
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(39 084)	(377)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	15	4 916 703	6 510 316
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	15	2 994 090	4 916 703

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, для АО «РОЛЬФ» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа РОЛЬФ»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы Деланс Лтд. (Республика Кипр) является непосредственной Материнской организацией Группы. Стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является траст, действующий в интересах Петрова А. С.

С 22 декабря 2023 года Группа находится во временном управлении Российской Федерацией в отношении акций и долей в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей. Сервисные и торговые подразделения Группы преимущественно расположены в Москве и Санкт-Петербурге. У Группы заключены неэксклюзивные соглашения на поставку и сервисное обслуживание автомобилей большинства европейских и азиатских брендов. В течение 2023 года продажи по количеству автомобилей составили 130 964 шт. (2022 год: 99 666 шт.).

По состоянию на конец 2023 года у Группы было 60 действующих шоурума (2022 год: 57 действующих).

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации: Московская область, г. Химки, Ленинградское шоссе, владение 21, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность в Москве и Санкт-Петербурге.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 28). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В марте 2022 года ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию. Сохраняются сложности в логистических цепочках поставок товаров. В совокупности с ростом ключевой ставки, и как следствие, снижением объемов кредитования и страхования, эти события создают неопределенность относительно продаж товаров и услуг в будущем.

Руководство Группы учитывает негативное влияние указанных факторов на будущую деятельность Группы с целью минимизации их влияния на способность продолжать деятельность в будущем. Отсутствие внешних заимствований в иностранной валюте и с плавающей ставкой, существенный объем запасов в части подержанных автомобилей и развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, позволяют снизить негативное влияние на консолидированные финансовые показатели Группы и на стабильность ее операционной деятельности.

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 займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы 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 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, в Примечании 5).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Дочерние организации, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения.

Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Организации и ее дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) 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 ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе статьи «Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто» и «Операционные курсовые разницы, нетто». На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 89,6883 руб. за 1 долл. США (2022 год: 70,3375 руб. за 1 долл. США), и 99,1919 руб. за 1 евро (2022 год: 75,6553 руб. за 1 евро).

Административные расходы. Административные расходы, за исключением расходов на амортизацию и обесценение и расходов на вознаграждение работникам, представляются обобщенно в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе строки «Административные расходы». Раскрытие по характеру административных расходов представлено в Примечании 24.

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, либо по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости от переоценки актива рассчитывается как разница между суммой амортизации, рассчитанной исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и суммой амортизации, рассчитанной исходя из его первоначальной стоимости.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	До 40 лет
Прочие	3-15 лет

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

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные активы (земельные участки, офисные и торговые помещения и прочие). Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

В иных случаях Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение ожидаемого срока их аренды.

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	3-49 лет
Здания	2-20 лет

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Земельные участки, арендуемые Группой, расположены на территории Москвы, Московской области и Санкт-Петербурга. Срок аренды земельных участков составляет, как правило, 49 лет и Группа имеет преимущественное право пролонгации договоров аренды еще на 49 лет. Условия аренды имеют разнообразные особенности. В случае, когда арендная плата рассчитывается на основании кадастровой стоимости, которая регулярно подтверждается местными органами управления (муниципалитетами), Группа не признает активы в форме права пользования и относящиеся к ним обязательства, арендные платежи по таким объектам относятся на расходы в том периоде, за который начисляются.

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 от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей 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 сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

При ликвидации деятельности, осуществляемой 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, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Лицензии на программное обеспечение	Меньший из срока полезного использования или 5
Приобретенные торговые марки	10
Прочее	Меньший из срока полезного использования или 20

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты 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 Группа 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.

Долговые финансовые активы

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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Классификация и последующая оценка долговых 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 и продажи»), 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 долговых 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» или «SPPI-тест»). 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 реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

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

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 займа или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 консолидированном 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 отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

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

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой 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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Уставный капитал. Уставный капитал представляет собой вклады участников организации. Организация является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно действующему законодательству, собственники имеют право в любое время потребовать возврата собственной доли участия в Организации в виде денежных средств, если это предусмотрено уставом Организации. Уставом Организации такая возможность не предусмотрена, соответственно уставный капитал классифицирован в составе капитала в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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. В случае расчетов с поставщиками с использованием торгового финансирования, задолженность перед фактором учитывается в составе кредиторской задолженности и представляется в виде отдельной категории «Торговое финансирование» (см. Примечание 19), а проценты, начисляемые на остаток этой задолженности в случае окончания беспроцентного периода, включаются в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Финансовое обязательство при этом не прекращается, поскольку условия расчетов при переводе задолженности с поставщика на фактора существенно не меняются.

Авансы, полученные от покупателей, признаются в момент получения Группой средств от покупателей в счёт будущего исполнения договоров реализации транспортных средств и представляются обособленно в составе консолидированного отчета о финансовом положении по статье «Авансы покупателей». 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.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- 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;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде любых активов с низкой стоимостью (не превышает 350 тыс. руб.), а также аренда земельных участков, где арендные платежи основаны на кадастровой стоимости признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и земельных участков Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- 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;
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска; и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

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.

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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной 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 объединением 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.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Налог на сверхприбыль. 4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 года. В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон был по существу принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода. При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание оплаты обеспечительного платежа в ноябре 2023 года.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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.

Распределение прибыли между участниками. Распределение прибыли между участниками отражается как обязательства и вычитается из суммы капитала в том периоде, в котором оно было объявлено и одобрено. Информация о распределении прибыли между участниками, объявленном после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании 30 «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право 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, поскольку период между моментом оплаты и моментом продажи товара или предоставления услуги составляет менее одного года.

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. Выручка от реализации договоров страхования и финансовых услуг, в которых Группа выступает агентом страховщика и финансовых организаций соответственно, представляет собой комиссионное вознаграждение за каждый заключенный Группой договор страхования и кредитования. Данная выручка признается в момент заключения соответствующего договора с покупателем. В случае продажи транспортных средств по договору комиссии, выручка представляет собой сумму комиссионного вознаграждения, уплачиваемого Группе комиссионером, и признается в момент реализации транспортного средства конечному покупателю.

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

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Взаимозачеты и бартерные операции. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся по операциям продажи новых и выкупа подержанных автомобилей.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе наблюдаемой рыночной информации. Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов (см. Примечание 6). Операционные 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 бухгалтерские оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские 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 11.

Признание бонусов от поставщиков. Руководство делает оценку суммы и надлежащего времени признания дохода в виде бонусов, получаемых от поставщиков за соблюдение ряда критериев, установленных дилерскими соглашениями, а также за достижение Группой определенного количества проданных и оплаченных автомобилей и запасных частей и объема оказанных услуг в соответствии с установленными поставщиками схемами вознаграждений. Для определения суммы бонусов, признаваемых в каком-либо периоде, руководство оценивает вероятность достижения согласованных с поставщиком целевых показателей, основываясь на исторических и прогнозных данных. Изменения в объемах и сроках поставок автомобилей, наступившие в конце 2021 года в связи со сбоями в мировых логистических цепочках и снижением общего объема производства автомобилей, оказали влияние на динамику продаж, что потребовало отдельного суждения руководства относительно суммы бонусов.

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

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. Полученные бонусы признаются 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).

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, ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

Ставкой привлечения дополнительных заемных средств для Группы является средневзвешенная ставка финансирования Группы. Диапазон ставок привлечения дополнительных заемных средств для Группы на 31 декабря 2022 года был на уровне от 9,00% до 18,00%, на 31 декабря 2023 года – от 9,00% до 18,60%.

Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года, составляла 9-14,70%, на 31 декабря 2022 года составила 9-12,6%. Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2023 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 59 897 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: на 49 497 тыс. руб.). Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2023 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 34 329 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: на 32 178 тыс. руб.).

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:

- 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, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 года и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты).

В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в примечании 3.

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- 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).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Информация по сегментам

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

6 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа осуществляет деятельность в рамках четырех основных операционных сегментов:

- Розничная реализация новых автомобилей;
- Розничная реализация автомобилей с пробегом;
- Оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей;
- Услуги по страхованию и кредитованию;
- Прочие (деятельность, не относящаяся к основным операционным сегментам).

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Выделение сегментов Группы основано на различных видах товаров и услуг и обусловленной этим различной доходностью сегментов. Операционные сегменты управляются по отдельности в связи с особенностями их операционной деятельности и отличиями операционных показателей, включая валовую маржу. Отчетная информация по сегментам, которую анализирует Руководитель, отвечающий за операционные решения, включает также остатки по статье запасы.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию на основе данных управленческого учета, подготовленную на основе принципов МСФО, но скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от информации, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО. Часть доходов, расходов, активов и обязательств в такой финансовой информации отражаются с учетом особенностей представления ниже:

- общие административные и корпоративные расходы не распределяются по сегментам;
- финансовые расходы и доходы и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам;
- амортизация и обесценение основных средств, нематериальных активов не распределяются по сегментам;
- налог на прибыль не распределяется по сегментам;
- долгосрочные активы, внешние кредиты и займы, дебиторская и кредиторская задолженности и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам, так как контролируются и управляются централизованно.

Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе валовой маржи (выручка за вычетом себестоимости продаж и прямых расходов) по данным управленческого учета.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о выручке, прибыли или убытке (валовая маржа) и активах (запасы) отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 2022 года, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Новые автомобили	Автомобили с пробегом	Сервис и запчасти	Страхование, Кредитование	Прочее	Итого
2023 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	102 406 041	167 592 370	32 993 308	20 477 840	399 921	323 869 480
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(104 455 150)	(173 546 392)	(23 070 840)	(983 156)	-	(302 055 538)
Себестоимость	(100 792 443)	(164 795 928)	(16 078 189)	-	-	(281 666 560)
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(2 008 614)	(3 075 953)	(871 999)	(11 308)	-	(5 967 874)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(1 654 093)	(5 674 511)	(6 120 652)	(971 848)	-	(14 421 104)
Валовая маржа	(2 049 109)	(5 954 022)	9 922 468	19 494 684	399 921	21 813 942
Запасы на 31 декабря 2023 года	20 185 295	13 547 962	4 674 790	-	83 818	38 491 865
2022 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	71 069 616	115 960 479	30 556 625	13 627 353	388 072	231 602 145
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(66 625 968)	(116 848 593)	(18 976 906)	(609 482)	-	(203 060 949)
Себестоимость	(63 825 083)	(110 978 920)	(12 739 057)	-	-	(187 543 060)
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(1 248 911)	(2 145 350)	(821 794)	130 517	-	(4 085 538)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(1 551 974)	(3 724 323)	(5 416 055)	(739 999)	-	(11 432 351)
Валовая маржа	4 443 648	(888 114)	11 579 719	13 017 871	388 072	28 541 196
Запасы на 31 декабря 2022 года	14 548 335	14 514 767	3 923 663	-	76 503	33 063 268

6 Информация по сегментам (продолжение)**(д) Сверка выручки, прибыли или убытка**

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Итого результат отчетных сегментов		
Выручка от реализации (данные управленческого учета)	323 869 480	231 602 145
- реклассификация из прочих доходов и расходов; прочие корректировки, включая поправки между периодами	(13 288)	(12 348)
Итого Выручка от реализации (МСФО)	323 856 192	231 589 797
Себестоимость реализации (данные управленческого учета)	(281 666 560)	(187 543 060)
- доначисление полученных бонусов	12 463	61 388
Прямые расходы – доставка, хранение, реклама (данные управленческого учета)	(5 967 874)	(4 085 538)
- реклассификация из прочих доходов и расходов	92 912	86 399
- реклассификация общих расходов на рекламу	(123 019)	(105 064)
- сторно расходов по аренде	354 774	271 685
- прочие поправки	11 189	14 447
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	(287 286 115)	(191 299 743)
Себестоимость транспортных средств и прочих запасов	(283 765 507)	(188 933 099)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(3 520 608)	(2 366 644)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(14 421 104)	(11 432 351)
Валовая маржа (данные управленческого учета)	21 813 942	28 541 196
Административные расходы, включая расходы на вознаграждение административного персонала	(6 706 878)	(6 531 132)
Общие расходы на рекламу (нераспределяемые)	(123 019)	(105 064)
Прочие доходы и расходы, нетто	(1 594 952)	(988 340)
Поправки МСФО		
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	(40 493)	(91 942)
- юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы, включая невозмещаемый НДС	(31 086)	(78 371)
- доначисление полученных бонусов	12 463	61 388
- сторно расходов по аренде	656 450	692 731
- доначисление процентов и списание части государственной субсидии в доход	136 898	362 866
- реклассификация резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(28 038)	-
- прочие поправки	(22 187)	5 637
Итого поправки	684 007	952 309
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	(343)	(727)
Амортизация	(2 249 267)	(2 651 920)
Операционная прибыль (МСФО)	11 823 490	19 216 322

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. Операции со связанными сторонами проводятся на коммерческой основе. Прочие связанные стороны представлены компаниями, на которые имеет значительное влияние сторона, обладающая конечным контролем над Группой.

(а) Операции с Материнской организацией

По состоянию на 31 декабря 2023 года Материнская организация перестала выступать поручителем по кредитным договорам Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Группы, обеспеченная поручительствами по кредитным соглашениям, составляла 4 766 667 тыс. руб.

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)**(б) Перекрестное владение долями.**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года ООО «РОЛЬФ МОТОРС», дочерней организации АО «РОЛЬФ», принадлежит 0,0023% уставного капитала Организации.

Акции, принадлежащие ООО «РОЛЬФ МОТОРС», учитываются как выкупленные обыкновенные акции, но сохраняют права на получение распределения прибыли между участниками.

С декабря 2023 года Государство РФ в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом осуществляет временное управление над Группой. Группа приняла решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и его связанными сторонами, так как российское государство осуществляет контроль, совместный контроль или оказывает значительное влияние на такие стороны. К операциям с государством относятся расчеты по налогам, которые раскрыты в Примечаниях 20 **Error! Reference source not found.**, 27.

(в) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор, главный финансовый директор и члены Совета Директоров. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 216 883 тыс. руб. (2022 год: 255 198 тыс. руб.).

8 Основные дочерние Организации

В таблице ниже представлены основные дочерние Организации, вид деятельности, процент владения по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

Наименование Организации	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	Розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	99%	99%
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	Розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	99%	99%
ООО «РОЛЬФ Тех»	Реализация услуг в сфере информационных технологий	РФ	100%	100%

Оставшиеся проценты владения в капитале дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы принадлежали Материнской организации.

9 Основные средства

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Земля в собственности	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 1 января 2022 г.	20 424 606	1 700 847	6 648 571	75 101	28 849 125
Накопленная амортизация	(7 769 179)	-	(3 760 443)	-	(11 529 622)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	12 655 427	1 700 847	2 888 128	75 101	17 319 503
Поступления	-	-	1 499 187	59 194	1 558 381
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	468	468
Перевод из одной категории в другую	83 255	-	-	(83 255)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	46 502	-	46 502
Выбытия	-	-	(1 012 645)	(50)	(1 012 695)
Амортизация	(832 921)	-	(1 169 133)	-	(2 002 054)
Переоценка с отражением в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(82 211)	(16 396)	-	-	(98 607)
Переоценка с отражением в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе	423 041	42 803	-	-	465 844
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2022 г.	20 848 690	1 727 254	5 958 703	51 458	28 586 105
Накопленная амортизация	(8 602 099)	-	(3 706 664)	-	(12 308 763)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	12 246 591	1 727 254	2 252 039	51 458	16 277 342
Поступления	-	-	1 865 433	164 315	2 029 748
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	1 279	1 279
Перевод из одной категории в другую	126 685	-	-	(126 685)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	43 266	-	43 266
Выбытия	125	-	(729 247)	-	(729 122)
Амортизация	(724 931)	-	(959 389)	-	(1 684 320)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2023 г.	20 974 742	1 727 254	6 147 398	90 367	28 939 761
Накопленная амортизация	(9 326 272)	-	(3 675 296)	-	(13 001 568)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	11 648 470	1 727 254	2 472 102	90 367	15 938 193

Переоценка земли и зданий до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2022 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки активов той же категории и местонахождения, что и оцениваемые объекты. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода с использованием в качестве аналогов объектов, которые по своим техническим и географическим характеристикам эквивалентны объектам оценки.

В составе поступлений и выбытий группы прочих основных средств учитываются главным образом поступления и выбытия демонстрационных и маркетинговых автомобилей, а также оборудование дилерских центров.

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость земли составила бы 711 334 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 7 073 056 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 7 671 177 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2023 года здания, земля и оборудование, общей стоимостью 6 188 024 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 6 615 324 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам. См. Примечание 17.

10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные складские и офисные помещения, здания дилерских центров. Земельные участки, используемые для паркинга, парковочные места.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 989 832	953 305	89 768	3 032 905
Поступления	127 456	50 725	28 076	206 257
Перевод из состава основных средств	-	-	(46 502)	(46 502)
Выбытия	(551 865)	(215 461)	(5 244)	(772 570)
Модификация	(334 433)	74 606	(613)	(260 440)
Амортизация	(301 568)	(175 135)	(6 201)	(482 904)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	929 422	688 040	59 284	1 676 746
Поступления	116 592	104 779	10 186	231 557
Перевод из состава основных средств	-	-	(43 266)	(43 266)
Выбытия	(15 532)	(20 246)	(7 583)	(43 361)
Модификация	429 136	142 928	5 467	577 531
Амортизация	(325 497)	(171 352)	(6 501)	(503 350)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 134 121	744 149	17 587	1 895 857

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

Сверка между общей суммой обязательства по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года приведена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Не позднее 1 года	596 894	618 605
От 1 года до 5 лет	1 647 588	999 071
После 5 лет	409 243	738 938
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	2 653 725	2 356 614
Итого обязательства по аренде	2 050 475	1 841 088
Долгосрочная часть	1 669 578	1 328 601
Краткосрочная часть	380 897	512 487

В течение 2023 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 159 108 тыс. руб. (за 2022 год: 137 510 тыс. руб.). Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и к аренде активов с низкой стоимостью, не являются существенными.

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2023 году составила 634 529 тыс. руб. (за 2022 год: 493 003 тыс. руб.).

11 Гудвил

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Дилерские центры Автопрайм	276 608	276 608
Дилерские центры Пеликан	1 021 523	1 021 523
Итого балансовая стоимость гудвила на 31 декабря	1 298 131	1 298 131

11 Гудвил (продолжение)

Возмещаемая сумма каждой ЕГДС определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством среднесрочных планов на 5-летний период. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже. Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

Дилерские центры Автопрайм	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования до налогообложения	19,31% годовых	18,91% годовых
Период	2024-2028	2023-2027
Итого выручка за прогнозный период	98 409 млн руб.	72 429 млн руб.
Итого прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (ЕБИТДА) за прогнозный период	4 016 млн руб.	4 390 млн руб.

Дилерские центры Пеликан	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ставка дисконтирования до налогообложения	18,79% годовых	18,67% годовых
Период	2024-2028	2023-2027
Итого выручка за прогнозный период	265 268 млн руб.	141 412 млн руб.
Итого прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (ЕБИТДА) за прогнозный период	13 953 млн руб.	10 374 млн руб.

Руководство определяло сметную плановую прибыль исходя из ожиданий относительно развития рынка, а также результатов работы за прошлый период. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах.

Используемые ставки дисконтирования являются ставками до налогообложения и отражают риски, присущие соответствующим ЕГДС.

В случае если пересмотренная расчетная прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (ЕБИТДА) дилерских центров Автопрайм была бы ниже на 20% по сравнению с оценкой руководства, Группа имела бы запас превышения стоимости использования над балансовой стоимостью на 194 239 тыс. руб. (2022 год: 661 117 тыс. руб.). Возмещаемая сумма по дилерским центрам превышает их балансовую стоимость на 1 328 339 тыс. руб. (2022 год: 1 902 969 тыс. руб.).

В случае если пересмотренная расчетная прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (ЕБИТДА) дилерских центров Пеликан, была бы ниже на 20% по сравнению с оценкой руководства, Группа имела бы запас превышения стоимости использования над балансовой стоимостью на 2 610 095 тыс. руб. (2022 год: Группа имела бы запас на 1 826 591 тыс. руб.). Возмещаемая сумма по дилерским центрам Пеликан превышает их балансовую стоимость на 6 391 584 тыс. руб. (2022 год: 4 763 786 тыс. руб.).

Руководство Группы уверено, что разумно возможное изменение в прочих ключевых предпосылках, использованных при расчёте возмещаемой стоимости ЕГДС, не приведет к обесценению их текущей балансовой стоимости.

12 Нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Лицензии	Торговые марки	Прочее	Разработка программного обеспеч.	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.	1 048 258	91 932	469 063	7 149	1 616 402
Накопленная амортизация	(997 691)	(91 932)	(426 623)	-	(1 516 246)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	50 567	-	42 440	7 149	100 156
Поступления	30 671	-	1 682	228 825	261 178
Перевод из одной категории в другую	-	-	4 851	(4 851)	-
Амортизация	(37 978)	-	(30 378)	-	(68 356)
Выбытия	(346)	-	-	-	(346)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 059 824	91 932	474 884	231 123	1 857 763
Накопленная амортизация	(1 016 910)	(91 932)	(456 289)	-	(1 565 131)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	42 914	-	18 595	231 123	292 632
Поступления	40 025	-	81	804 924	845 030
Перевод из одной категории в другую	-	-	10 614	(10 614)	-
Амортизация	(44 993)	-	(16 604)	-	(61 597)
Выбытия	(1 237)	-	(887)	-	(2 124)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	584 557	91 512	34 203	1 025 433	1 735 705
Накопленная амортизация	(547 848)	(91 512)	(22 404)	-	(661 764)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	36 709	-	11 799	1 025 433	1 073 941

13 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Автомобили	34 168 653	29 273 314
Запасные части и незавершенное производство	4 686 434	3 935 588
Прочие материалы	83 818	76 503
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(435 396)	(210 212)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(11 644)	(11 925)
Итого запасы	38 491 865	33 063 268

Запасы в сумме 3 965 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 165 000 тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 17).

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 319 106	3 088 189
Прочая дебиторская задолженность	831 930	711 210
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки (резерв под обесценение)	(156 059)	(173 602)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	3 994 977	3 625 797
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	455 793	190 704
Предоплаты за автомобили и запасные части	4 894 731	10 306 954
Прочие предоплаты	244 139	221 239
Минус: резерв под обесценение	(468 837)	(31 497)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 120 803	14 313 197

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива с корректировкой на риск, связанный с ожиданиями менеджмента в отношении конкретных дебиторов.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В % от валовой стоимости	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность								
- текущая	0,04%	3 719 487	-	3 719 487	0,01%	3 447 243	(4 392)	3 442 851
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,01%	156 698	(29)	156 669	0,01%	112 475	(6)	112 469
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1,27%	62 356	(112)	62 244	0,14%	34 848	(1 326)	33 522
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	8,64%	44 566	(3 314)	41 252	13,46%	27 376	(2 527)	24 849
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	17,96%	20 493	(7 669)	12 824	16,93%	13 507	(4 275)	9 232
- с задержкой платежа свыше 360 дней	5,11%	147 436	(144 935)	2 501	8,52%	163 950	(161 076)	2 874
Итого		4 151 036	(156 059)	3 994 977		3 799 399	(173 602)	3 625 797

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

В тысячах российских рублей	2023 г.	2022 г.
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности на 1 января	173 602	169 816
Вновь созданные	45 084	55 856
Восстановление резерва под		
Кредитные убытки в течение периода	(27 813)	(35 747)
Списания	(34 814)	(16 323)
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	156 059	173 602

Резерв под обесценение в сумме 468 837 тыс. руб. относится к предоплатам (31 декабря 2022 года: 31 497 тыс. руб.). Торговая и прочая дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная, и ранее не зарезервированная, составляет 4 239 тыс. руб. (2022 год: 4 033 тыс. руб.).

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе и банках, рубли	2 942 903	3 415 409
Денежные средства в кассе и банках, Евро и в прочей валюте	50 992	10
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (2022: ставка-8,75%)	-	1 501 079
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	195	205
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 994 090	4 916 703

Срочные депозиты, согласно договору, имеют срок погашения менее трех месяцев. Все срочные депозиты не являются ни просроченными, ни обесцененными.

В 2022 году международные рейтинговые агентства Standard and Poor's, Moody's и Fitch отозвали рейтинги российских банков вследствие санкций, вызванных эскалацией конфликта на Украине. В связи с недоступностью международных кредитных рейтингов, кредитное качество денежных средств и их эквивалентов оценивается исходя из рейтингов по национальной шкале, присвоенных национальными рейтинговыми агентствами АКРА и Эксперт РА.

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Анализ кредитного качества денежных средств и эквивалентов денежных средств представлены в таблице ниже (См. примечание 29):

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	В банке	Срочн. депоз.	В кассе	В банке	Срочн. депоз.	В кассе
ruAAA- to ruAAA+	874 997	195	-	464 072	205	-
ruAA- to ruA+	1 030 358	-	-	1 523 287	-	-
ruBBB- to ruBBB+	2 061	-	-	724	-	-
ruBB- to ruB+	-	-	-	-	1 501 079	-
Без рейтинга	1 079 717	-	6 762	1 420 363	-	6 973
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 987 133	195	6 762	3 408 446	1 501 284	6 973

16 Уставный капитал, нераспределенная прибыль и распределение прибыли между участниками

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Организации составляет 6 607 748 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и состоит из 660 774,8 тыс. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 российских рублей каждая, 0,0023% которых принадлежит дочерней организации (по состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал АО «РОЛЬФ» составляет 6 607 748 тыс. руб., 0,0023% которого принадлежит дочерней организации).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года доля владения Деланс Лтд. (Республика Кипр) в Организации составляет 99,9977% обыкновенных акций.

В 2023 году Организация объявила о распределении прибыли между участниками в сумме 69 998 тыс. руб. (0,105933463 руб. на одну обыкновенную акцию), которая была полностью выплачена. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Организации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Группа немерена направлять на дивиденды не менее 50% прибыли за отчетный период, рассчитанной по стандартам МСФО.

Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

17 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Возобновляемые кредитные линии	25 575 080	21 706 825
Срочные кредиты	3 250 544	12 093 653
Итого кредиты и займы	28 825 624	33 800 478
Краткосрочные займы и кредиты	(28 825 624)	(29 719 668)
Долгосрочные займы и кредиты	-	4 080 810

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
К погашению:		
- в течение года	28 825 624	29 719 668
- от 2 до 5 лет	-	4 080 810
Итого кредиты и займы	28 825 624	33 800 478

Кредиты и займы на 31 декабря 2023 и 2022 годы выражены в российских рублях. Годовая процентная ставка по возобновляемым кредитным линиям и срочным кредитам на 31 декабря 2023 года составляла 9,00 – 18,60% (31 декабря 2022 года: 9,00 – 18,00%).

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 25 575 080 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 20 873 492 тыс. руб.). Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой соответствует их балансовой стоимости.

17 Кредиты и займы (продолжение)

Неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, на 31 декабря 2023 года составляют 23 735 041 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 700 000 тыс. руб.).

Кредиты и займы в сумме 3 247 821 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 10 276 162 тыс. руб.) получены под залог основных средств и запасов. См. Примечания 9 и 13.

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

<i>в тысячах российских рублей</i>	Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности			
	Заемные средства	Прочие обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности (расчеты с участниками по распределению прибыли и операциям с долями)	Обязательства по аренде	Итого
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2022 г.	29 974 573	-	3 249 481	33 224 054
Движение денежных средств от финансовой деятельности	3 949 566	-	(346 582)	3 602 984
Прочие изменения	13 237	-	(1 061 811)	(1 048 574)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2022 г.	33 937 376	-	1 841 088	35 778 464
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(5 200 161)	(69 998)	(476 971)	(5 747 130)
Прочие изменения	88 409	69 998	686 358	844 765
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2023 г.	28 825 624	-	2 050 475	30 876 099

18 Государственные субсидии

В 2022 году Группа получила государственные субсидии на сумму 499 764 тыс. руб. в виде выгоды от получения займов по ставке ниже рыночной в рамках государственной программы льготного кредитования.

Группа выполнила все условия предоставленных субсидий.

Субсидии признаются в качестве прочего дохода на систематической основе в течение периода субсидирования.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	136 898	-
Получены субсидии	-	499 764
Списания в прочий доход	(136 898)	(362 866)
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	136 898

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 218 138	881 031
Прочая кредиторская задолженность	1 341 842	1 311 435
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	1 296 151	1 194 331
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 856 131	3 386 797

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 10 473 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в евро – 98% (31 декабря 2022 года: 3 400 тыс. руб. в долл. США – 68%).

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 31 декабря 2023 года составляют 4 870 947 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 9 039 713 тыс. руб.).

20 Задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС	1 035 389	2 703 415
Налог на имущество и прочие налоги	442 024	394 770
Итого задолженность по прочим налогам	1 477 413	3 098 185

21 Стоимость транспортных средств и материалов

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Покупная стоимость транспортных средств	268 914 348	176 486 976
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	18 087 899	14 915 702
Бонусы поставщиков	(4 089 498)	(2 729 284)
Прочее	852 758	259 705
Итого стоимость транспортных средств и материалов	283 765 507	188 933 099

22 Расходы на доставку, страхование, рекламу

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы на рекламу	2 628 055	1 844 241
Расходы на доставку	624 934	317 920
Хранение, таможенное оформление	251 489	188 198
Расходы на страхование	16 130	16 285
Итого расходы на доставку, страхование, рекламу	3 520 608	2 366 644

23 Расходы на вознаграждение работникам

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Расходы на вознаграждение сотрудникам		17 511 978	14 642 673
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	7	216 883	255 198
Итого расходы на вознаграждение работникам		17 728 861	14 897 871

В 2023 году расходы на вознаграждение работникам включали начисления по социальным и пенсионным взносам в сумме 3 793 447 тыс. руб. (2022 год: 2 991 371 тыс. руб.). Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2023 году составляла 8 356 (2022 год: 8 456).

24 Административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы на ремонт и содержание	1 556 071	1 481 630
Аренда и коммунальные услуги	493 475	466 105
Расходы на охрану	354 532	340 889
Материалы и канцтовары	234 914	209 825
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	207 127	227 055
Почтовые расходы	153 130	128 917
Расходы на поиск и обучение персонала	54 923	44 402
Командировочные расходы	35 352	33 210
Представительские расходы	28 167	31 810
Прочие услуги	4 482	5 936
Прочие	48 070	48 413
Итого административные расходы	3 170 243	3 018 192

25 Прочие операционные расходы, нетто

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Невозмещаемый НДС и прочие налоги кроме налога на прибыль	380 657	337 145
Банковские комиссии	708 976	493 643
Праздники и спортивные мероприятия, подарки	116 982	135 026
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	459 174	49 311
Благотворительность	500	2 546
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов, нетто	(1 198)	(211 976)
Прочие операционные доходы, нетто	(67 218)	(300 673)
Итого прочие операционные расходы, нетто	1 597 873	505 022

26 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по кредитам и займам	4 138 558	3 771 878
Расходы по арендным обязательствам	159 779	168 964
Расходы по торговому финансированию	2 333	34 357
Капитализированный процент по строительству	(1 279)	(468)
Итого финансовые расходы	4 299 391	3 974 731

27 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль**(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль**

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 871 379	3 522 549
Налог на сверхприбыль	819 276	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	(186 693)	(103 232)
Прочее	13 038	39 106
Расход по налогу на прибыль за год	2 517 000	3 458 423

(б) Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке 5%, составляет 819 276 тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 819 276 тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченные». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%.

(в) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	7 725 303	16 592 757
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	1 545 061	3 318 551
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Необлагаемые доходы	(7 586)	(109 225)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	143 939	231 175
Налог на сверхприбыль	819 276	-
Прочее	16 310	17 922
Расход по налогу на прибыль за год	2 517 000	3 458 423

В 2023 и 2022 годы в расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, включались расходы на безвозмездно переданные товары и услуги и НДС по ним, амортизация и переоценка основных средств, юридические и консультационные расходы. В 2022 году в доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу, была включена переоценка основных средств и государственная субсидия.

Обороты по отложенному налогу представлены в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 1 января	(793 500)	(803 563)
Доход по отложенному налогу на прибыль	186 693	103 232
Отложенный налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	-	(93 169)
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 31 декабря	(606 807)	(793 500)

27 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2022 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Отнесено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
Основные средства и резерв по переоценке основных средств	(1 051 807)	40 539	(93 169)	(1 104 437)
Нематериальные активы	(53 804)	(21 916)	-	(75 720)
Запасы	227 030	(245 961)	-	(18 931)
Активы в форме права пользования	(606 581)	271 232	-	(335 349)
Обязательства по аренде	625 537	(257 320)	-	368 217
Вознаграждения работников	280 095	(59 552)	-	220 543
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(224 033)	376 210	-	152 177
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(803 563)	103 232	(93 169)	(793 500)

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2023 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Основные средства и резерв по переоценке основных средств	(1 104 437)	103 655	(1 000 782)
Нематериальные активы	(75 720)	54 656	(21 064)
Запасы	(18 931)	93 778	74 847
Активы в форме права пользования	(335 349)	(43 822)	(379 171)
Обязательства по аренде	368 217	41 878	410 095
Вознаграждения работников	220 543	39 129	259 672
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	152 177	(102 581)	49 596
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(793 500)	186 693	(606 807)

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Возмещение отложенных налоговых активов		
Отложенные налоговые активы к возмещению после 12 месяцев	333 916	265 720
Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев	460 296	475 218
Урегулирование отложенных налоговых обязательств		
Отложенные налоговые обязательства к урегулированию после 12 месяцев	(1 401 019)	(1 515 507)
Отложенные налоговые обязательства к урегулированию в течение 12 месяцев	-	(18 931)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(606 807)	(793 500)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 30 001 394 тыс. руб. (2022 год: 24 232 687 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

28 Условные и договорные обязательства и Операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски требования. Исходя из собственной оценки руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам кроме тех, в отношении которых был признан резерв.

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

28 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

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

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. 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.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 66 203 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 40 681 тыс. руб.).

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Группа соблюдала финансовые требования в течение отчетного периода и по состоянию на 31 декабря 2022 года. В отношении нефинансовых требований, по которым возникал риск несоблюдения по состоянию на 31 декабря 2023 года Группа получила подтверждения о неприменении санкций от банков до даты выпуска отчетности.

В отношении иных нефинансовых требований, по которым действующее законодательство допускает ряд уточнений и интерпретаций, руководство Группы провело оценку их соблюдения и считает, что допущенные отклонения не приводят к нарушению условий кредитных договоров на указанные даты.

Ключевой показатель по требованиям банковских ковенантов. Показатель соотношения Чистого Долга и Скорректированной Прибыли до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) рассчитывается Группой ежемесячно для управленческих целей и по требованиям банков. Для целей подсчета Скорректированной Прибыли до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) определяется как консолидированная операционная прибыль Группы до вычета расходов по процентам, курсовым разницам, расходов по налогам и амортизации, и других статей, нетипичных для операционного цикла деятельности Группы, которые Руководство, принимающее ключевые операционные решения, считает необходимым исключить. Такой показатель не определен требованиями стандартов МСФО и поэтому его интерпретация Группой может отличаться от таковой у других организаций. Расчеты Чистого Долга и Скорректированной Прибыли проводятся без учета влияния корректировок по МСФО (IFRS) 16.

28 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Расчет показателя за годовой период, завершившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	17	28 825 624	33 800 478
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средства	15	(2 994 090)	(4 916 703)
Чистый Долг		25 831 534	28 883 775
ИТОГО Скорректированная Прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16 за год		13 447 434	21 251 402
Скорректированная прибыль за год		14 103 884	21 944 133
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде		(656 450)	(692 731)
Показатель соотношения Чистого Долга к Скорректированной Прибыли		1,92	1,36

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 2023 г.	За 2022 г.
Скорректированная Прибыль до вычета единоразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)	14 103 884	21 944 133
Операционные курсовые разницы, нетто	(343)	(727)
Юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы	(30 782)	(72 101)
Невозмещаемый НДС, не связанный с операционной деятельностью Группы	(2)	(3 063)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(39 084)	(377)
Финансовые расходы, нетто	(4 059 103)	(2 623 188)
Амортизация и обесценение	(2 249 267)	(2 651 920)
Расход по налогу на прибыль	(1 697 724)	(3 458 423)
Расход по налогу на сверхприбыль	(819 276)	-
Итого чистая прибыль	5 208 303	13 134 334

29 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

В Группе утверждено Положение по управлению финансовыми рисками, регулирующее применение инструментов по снижению влияния финансовых рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой товаров на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, которые несут кредитный риск, в основном представлены Торговой дебиторской задолженностью. Группа осуществляет продажи в основном по предоплате. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение, денежных средств и их эквивалентов, денежных средств, находящихся под ограничением и прочих финансовых активов представляет итоговую максимальную сумму кредитного риска. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Информация по суммам финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, представлена в Примечаниях 14 и 15.

Депозиты Группы размещены в 1 банке (31 декабря 2022 года: 1 банке). Денежные средства размещаются в банковских организациях с минимальным риском дефолта. Максимальный кредитный риск Группы в данном случае составляет 6 989 067 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 8 542 500 тыс. руб.).

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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.

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 14.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам.

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. Активы в иностранной валюте, представленные в Примечании 15, и обязательства в иностранной валюте, представленные в Примечании 19, подвержены валютному риску. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Фин. активы	Фин. обязат.	Чистая балансовая позиция	Фин. Активы	Фин. обязат.	Чистая балансовая позиция
Рубли	6 938 075	(32 375 131)	(25 437 056)	8 542 490	(36 126 442)	(27 583 952)
Доллары США	-	-	-	-	(2 321)	(2 321)
Евро и прочая валюта	50 992	(10 473)	40 519	10	(1 079)	(1 069)
Итого	6 989 067	(32 385 604)	(25 396 537)	8 542 500	(36 129 842)	(27 587 342)

Изменения курсов валют в разумных пределах на отчетную дату, по отношению к функциональным валютам организаций Группы, не приводит к существенному валютному риску по иностранной валюте для Группы. Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей организации Группы.

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 также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

В тысячах российских рублей	Прим.	Менее 6 мес.	От 6 до 12 мес.	Более 1 года	Итого
31 декабря 2023 г.					
- Денежные средства в кассе и в банках	15	2 993 895	-	-	2 993 895
- Срочные депозиты	15	195	-	-	195
- Торговое финансирование	19	-	-	-	-
- Кредиты и займы полученные	17	(25 277 803)	(3 547 821)	-	(28 825 624)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2023 г.		(22 283 713)	(3 547 821)	-	(25 831 534)
31 декабря 2022					
- Денежные средства в кассе и в банках	15	3 415 419	-	-	3 415 419
- Срочные депозиты	15	1 501 284	-	-	1 501 284
- Торговое финансирование	19	-	-	-	-
- Кредиты и займы полученные	17	(21 287 815)	(8 431 853)	(4 080 810)	(33 800 478)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2022 г.		(16 371 112)	(8 431 853)	(4 080 810)	(28 883 775)

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые доходы Группы и операционные потоки подвержены изменению из-за процентного риска в связи с колебаниями процентных ставок краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

На 31 декабря 2023 года Кредиты и займы в сумме 14 864 233 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 19 106 179 тыс. руб.) имеют фиксированную процентную ставку по контракту, поэтому не подвержены существенному риску колебаний процентных ставок, но подвержены рыночному процентному риску.

У Группы нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Риском ликвидности управляет Казначейство Группы, которое контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки и общую сумму обязательств по полученным кредитам. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	Менее года	От года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 Декабря 2023						
Кредиты и займы		30 011 286	-	-	-	30 011 286
Обязательства по аренде	10	596 894	502 581	1 145 007	409 243	2 653 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4 856 131	-	-	-	4 856 131
Итого потоки денежных средств		35 464 311	502 581	1 145 007	409 243	37 521 142
На 31 Декабря 2022						
Кредиты и займы		31 559 474	4 252 110	-	-	35 811 584
Обязательства по аренде	10	618 605	345 307	653 764	738 938	2 356 614
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	3 386 797	-	-	-	3 386 797
Итого потоки денежных средств		35 564 876	4 597 417	653 764	738 938	41 554 995

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 Организации, выплачиваемых собственникам, вернуть капитал или продать активы для снижения задолженности.

Как и другие организации отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Группы. Группа считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение 2023 и 2022 годы Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала. Эти требования изложены в кредитных соглашениях Группы.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Показатели соотношения собственных и заемных средств Группы на 31 декабря 2023 и 2022 годы представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Итого кредиты и займы	17	28 825 624	33 800 478
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств	15	(2 994 090)	(4 916 703)
Чистый Долг		25 831 534	28 883 775
Капитал		33 429 184	28 290 879
Итого долг и капитал		59 260 718	57 174 654
Показатель соотношения долг-капитал		43,59%	50,52%

Раскрытие информации по справедливой стоимости. 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 существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). 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 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Нефинансовые активы, включающие в себя здания и землю Группы подлежат многократной оценке справедливой стоимости. Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Такая оценка относится ко 2-му уровню иерархии справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости. Такая оценка относится ко 2-му уровню иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Такая оценка относится ко 2-му уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, существенно не отличалась от их текущей стоимости на 31 декабря 2023 и 2022 годы.

30 События после окончания отчетного периода

Решением Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21 февраля 2024 г., принятым по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации, все акции Акционерного общества «РОЛЬФ», принадлежащие Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и Обществу с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС», а также 100 % долей в уставных капиталах Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» и Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Тех» должны быть обращены в доход Российской Федерации. По состоянию на дату выпуска отчетности решение в силу не вступило. На указанное решение суда была подана апелляционная жалоба, рассмотрение которой по состоянию на дату выпуска отчетности не завершилось.

30 События после окончания отчетного периода (продолжение)

5 апреля 2024 года были заключены договоры о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управления между АО «Рольф» и дочерними обществами ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Тех».

На основании распоряжений от 5 апреля 2024 года со стороны Росимущества в отношении ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Тех» полномочия единоличного исполнительного органа управления по данным компаниям были переданы АО «Рольф» и внесены соответствующие изменения в Уставы дочерних обществ.

Руководство Группы продолжает оценку влияния указанных событий на консолидированную финансовую отчетность и считает, что они не оказывают существенного влияния на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.