Заключение независимого аудитора

по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерного общества «Автодом» и его дочерних предприятий

по состоянию на 30 июня 2022г. и за первое полугодие, закончившееся на указанную дату,

подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Заключение независимого аудитора по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ Акционерного общества «Автодом»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Автодом» (ОГРН 1077759436336) и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых Группа) по состоянию на 30.06.2022г.и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за первое полугодие, закончившееся в указанную дату, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор положений учетной политики (далее по тексту – промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 30.06.2022г. и за первое

полугодие, закончившееся в указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Лицо, действующее от имени ООО «КНК» (ОРНЗ 10206018011) на основании Доверенности от 01.11.2021г. № 5/2021	Ельхимова Татьяна Викторовна *(кв. ат. аудитора № 06-000060, выданный на основании решения НП ААС от 30.03.2012г., Протокол № 55 на неограниченный срок)* *ОРНЗ 20106013544*
Руководитель обзорной проверки, по результатам которого составлено заключение	Ельхимова Татьяна Викторовна *(кв. ат. аудитора № 06-000060, выданный на основании решения НП ААС от 30.03.2012г., Протокол № 55 на неограниченный срок)* *ОРНЗ 20106013544*

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Коллегия Налоговых Консультантов»
ОГРН 1025005242140
ИНН 5041021111
123007, г. Москва, ул. Полины Осипенко, д.18, корп.2, кв. 354
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО 10206018011

«29» августа 2022г.

Группа АВТОДОМ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

30 июня 2022 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении....3

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе....4

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале....5

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств....6

Отдельные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Введение....7

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность....8

3 Основные принципы учетной политики, важные оценочные значения и суждения в ее применении, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений, выпуск новых стандартов и разъяснений....8

4 Изменения в презентации....9

5 Сегментный анализ....10

6 Расчеты по операциям со связанными сторонами....11

7 Основные средства и прочие нематериальные активы....14

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде....16

9 Займы предоставленные....16

10 Запасы....17

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность....18

12 Денежные средства и их эквиваленты....18

13 Кредиты и займы полученные....19

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность....19

15 Стоимость транспортных средств и материалов....20

16 Налог на прибыль....20

17 Прибыль на акцию и дивиденды....20

18 Условные и договорные обязательства....20

19 Управление рисками....21

20 EBITDA....22

21 Справедливая стоимость активов и обязательств....22

22 События после окончания отчетного периода....22

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	9 035 755	8 984 628
Гудвил		1 489 059	1 489 059
Прочие нематериальные активы	7	4 817	4 579
Активы в форме права пользования	8	2 009 905	1 827 329
Займы предоставленные	9	4 167 237	4 230 858
Отложенные налоговые активы		1 174 729	1 337 871
		17 881 502	**17 874 324**
Оборотные активы			
Запасы	10	8 995 727	9 668 860
Займы предоставленные	9	1 401 073	1 325 316
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7 576 682	3 021 944
Предоплата по текущему налогу на прибыль		78 621	26 427
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6 633	6 633
Денежные средства и их эквиваленты	12	522 003	3 189 041
		18 580 739	**17 238 221**
		36 462 241	**35 112 545**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы			
Уставный капитал		10 000	10 000
Собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией		(228 375)	(228 375)
Прирост стоимости от переоценки основных средств		2 381 285	2 381 285
Финансовая помощь акционеров	6	5 058 727	7 668 727
Нераспределенная прибыль		1 748 815	127 206
		8 970 452	**9 958 843**
Собственный капитал, причитающийся неконтролирующим акционерам		40 703	40 703
		9 011 155	**9 999 546**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	13	6 722 586	6 343 922
Долгосрочная часть обязательств по аренде	8	1 929 454	1 791 273
Отложенные налоговые обязательства		1 334 048	1 256 921
Прочие обязательства		—	32 255
		9 986 088	**9 424 371**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	13	15 060 914	10 455 975
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8	281 298	229 895
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	2 014 779	4 886 330
Обязательства по текущему налогу на прибыль		9 000	17 421
Резервы под оценочные обязательства	18	99 007	99 007
		17 464 998	**15 688 628**
		27 451 086	**25 112 999**
		36 462 241	**35 112 545**

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.08.2022

А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

В тысячах российских рублей	Прим.	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)
Выручка от продаж автомобилей и мотоциклов		21 524 102	35 834 873
Выручка от продаж запасных частей и оказания сервисных услуг		4 520 028	5 107 385
Прочая выручка		1 259 442	1 464 532
		27 303 572	**42 406 790**
Стоимость транспортных средств и материалов	15	(20 506 201)	(36 214 596)
Расходы на оплату труда		(1 194 633)	(1 102 407)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7	(315 591)	(349 427)
Расходы на рекламу		(213 536)	(241 294)
Амортизация активов в форме права пользования	8	(62 199)	(97 318)
Прочие административные и операционные расходы		(609 677)	(723 861)
		(22 901 837)	**(38 728 903)**
Операционная прибыль		**4 401 735**	**3 677 887**
Процентные доходы		237 228	102 271
Процентные расходы		(1 534 085)	(648 800)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным		(243 423)	2 942
Чистые курсовые разницы по финансовым активам и обязательствам		(437 256)	(50 080)
Изменение резерва по дебиторской задолженности и прочим активам	11	(45 953)	(5 769)
Прочие доходы		174 974	279 078
Прочие расходы		(266 321)	(318 822)
		(2 114 836)	**(639 180)**
Прибыль до налогообложения		**2 286 899**	**3 038 707**
Налог на прибыль	16	(665 290)	(628 114)
Прибыль за год		**1 621 609**	**2 410 593**
Прибыль за год, относимая на			
собственников Группы		1 621 609	2 410 595
неконтролирующих акционеров		—	(2)
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков			—
		—	—
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков			
		—	—
		—	—
Совокупный доход за год		**1 621 609**	**2 410 593**
Совокупный доход, относимый на			
собственников Группы		1 621 609	2 410 595
неконтролирующих акционеров		—	(2)

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.08.2022

А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

	Приходящиеся на собственников Группы					
В тысячах российских рублей	уставный капитал	собственные акции Головной организации, удерживаемые дочерней организацией	прирост стоимости от переоценки основных средств	финансовая помощь акционеров	нераспре-деленная прибыль/ убыток	Итого капитал
Остаток на 01 января 2021 года	**10 000**	**(228 375)**	**2 337 274**	**7 168 727**	**(4 634 883)**	**4 652 743**
Прибыль за первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)	—	—	—	—	2 410 595	**2 410 595**
Прочий совокупный доход за первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход за первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)	**—**	**—**	**—**	**—**	**2 410 595**	**2 410 595**
Финансовая помощь акционеров в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные) (Прим. 6)	—	—	—	2 500 000	—	**2 500 000**
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	**10 000**	**(228 375)**	**2 337 274**	**9 668 727**	**(2 224 288)**	**9 563 338**
Остаток на 01 января 2022 года	**10 000**	**(228 375)**	**2 381 285**	**7 668 727**	**127 206**	**9 958 843**
Прибыль за первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	—	—	—	—	1 621 609	**1 621 609**
Прочий совокупный доход за первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	—	—	—	—	—	—
Итого совокупный доход за первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	**—**	**—**	**—**	**—**	**1 621 609**	**1 621 609**
Возврат финансовой помощи акционера в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные) (Прим. 6)	—	—	—	(2 610 000)	—	**(2 610 000)**
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	**10 000**	**(228 375)**	**2 381 285**	**5 058 727**	**1 748 815**	**8 970 452**

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.08.2022

А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

В тысячах российских рублей	Прим.	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 286 899	3 038 707
с корректировкой на:			
начисленные, но не полученные бонусы от поставщиков		686 182	408 759
проценты к получению начисленные, но не полученные		(549 388)	89 825
курсовые разницы		437 256	50 080
амортизацию основных средств и нематериальных активов кроме гудвила		315 591	349 427
изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным		243 423	(2 942)
амортизацию активов в форме права пользования		62 199	97 318
проценты к уплате начисленные, но не уплаченные		(50 971)	(899 804)
изменение резервов по торговой и прочей дебиторской задолженности		45 953	5 769
прибыль/убыток от реализации и выбытия основных средств, нематериальных активов и прочего имущества		(36 958)	(104)
прибыль от списания обязательств		(8 648)	(5 544)
прочее		321 326	115 476
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**3 752 864**	**3 246 967**
Изменение запасов		1 996 969	(1 998 676)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 710 021)	(2 087 113)
Изменение прочих активов		—	(34)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 068 004)	1 123 786
Изменение прочих обязательств		(32 255)	20 086
Денежные потоки от операционной деятельности		**(4 060 447)**	**305 016**
Налог на прибыль уплаченный		(485 636)	(251 390)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**(4 546 083)**	**53 626**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов кроме гудвила		(328 982)	(72 067)
Поступления от продажи основных средств и прочего имущества		35 172	566
Предоставление займов		(782 902)	(108 572)
Поступления в погашение предоставленных займов		663 983	15 197
Возмещение, уплаченное при приобретении контроля над организациями		—	(656 500)
Денежные средства и их эквиваленты на счетах организаций при установлении контроля над ними		—	134 151
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(412 729)**	**(687 225)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		16 380 373	1 632 016
Погашение кредитов и займов		(11 345 799)	(2 841 337)
Погашение основного долга по арендным обязательствам		(132 800)	(196 166)
Поступление финансовой помощи акционера	6	—	2 500 000
Возврат финансовой помощи акционера	6	(2 610 000)	—
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		**2 291 774**	**1 094 513**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		—	—
Чистое (снижение)/прирост денежных средств и их эквивалентов		**(2 667 038)**	**460 914**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		3 189 041	1 878 869
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		**522 003**	**2 339 783**

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.08.2022

А.С. Ольховский

Прилагаемые примечания со страницы 7 по страницу 22 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

1 Введение

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за первое полугодие 2022 года для АО «АВТОДОМ» (далее – Головная организация) и его дочерних организаций (далее совместно именуемых Группа), а именно:

	Доля Группы в структуре капитала по состоянию на	
	01 июля 2022 года (неаудированные данные)	01 января 2022 года
ООО "Автоспеццентр"	—	100,00%
ООО "Адванс-Авто"	—	100,00%
ООО "Астон Мартин Москва"	100,00%	100,00%
ООО "Ауди Центр Варшавка"	—	100,00%
ООО "Премиум-Спорт"	100%	100%
ООО "Санта-Вояж"	—	100,00%
ООО "ТАКСИ"	50,02%	50,02%
ООО "Торговый Дом "Товары из Санкт-Петербурга"	100,00%	100,00%

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

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

По состоянию на 30 июня 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года, доли Головной организации в капиталах ООО «Астон Мартин Москва», ООО «Премиум-Спорт» и ООО «Торговый Дом «Товары из Санкт-Петербурга» обременены залогом как обеспечение по привлеченным кредитам банков.

Акционерами Головной организации по состоянию на отчетные даты являлись:

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

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

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

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

Основная деятельность Группы. Основными видами деятельности Группы являются:

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

В портфеле Группы такие бренды как BMW, BMW Motorrad, MINI, Lamborghini, Mercedes-Benz, Porsche, Audi, KTM, Aurus.

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

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

1 Введение (продолжение)

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Головной организации Группы: 125252, г. Москва, ул. Зорге, д.17, стр.1. Дилерские центры Группы расположены в Москве, Московской области и в г. Санкт-Петербург. Планируется открытие дилерского центра в Краснодаре.

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

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность различных толкований. Колебания цен на основные экспортные продукты, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении Российской Федерации, отдельных российских организаций и граждан оказали и, как ожидается, будут оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Дополнительные санкции, введенные в первом полугодии 2022 года рядом стран в отношении Российской Федерации, российских организаций и граждан существенно повысили неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Масштаб и продолжительность влияния санкций на экономику страны остаются неопределенными. Указанные события оказывают и могут оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

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

3 Основные принципы учетной политики, важные оценочные значения и суждения в ее применении, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений, выпуск новых стандартов и разъяснений

Основы составления финансовой отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту — МСФО).

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех примечаний, обязательных к раскрытию в полном комплекте консолидированной финансовой отчетности.

Валюта представления отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все цифры представлены в тысячах рублей, если не указано иное. На 30 июня 2022 года официальные обменные курсы, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 51,1580 руб. за 1 долл. США и 53,8580 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2021 года: 74,2926 руб. за 1 долл. США и 84,0695 руб. за 1 евро).

Основные принципы учетной политики и важные оценочные значения и суждения в ее применении. Основные принципы учетной политики Группы и важные оценочные значения и суждения в ее применении соответствуют принципам, оценочным значениям и суждениям, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Оценочные значения и суждения основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Их действительное влияние на деятельность Группы может отличаться от ожиданий и оценок руководства.

Налог на прибыль за промежуточные периоды начисляется на основании налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

3 Основные принципы учетной политики, важные оценочные значения и суждения в ее применении, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений, выпуск новых стандартов и разъяснений (продолжение)

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не примененные Группой досрочно. Ряд изменений и поправок к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, и эти изменения не были применены Группой досрочно:

- ***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*** (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- ***поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28*** (приняты в сентябре 2014 года, в декабре 2015 года применение отложено до момента окончания исследования в отношении долевого метода учета) в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием;
- ***изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*** (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных;
- ***изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*** (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют отличие изменений бухгалтерских оценок от изменений учетной политики;
- ***изменения к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»*** (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Ожидается, что данные изменения и поправки существенно не повлияют на финансовые показатели Группы.

4 Изменения в презентации

В отчетном периоде в сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за предыдущий отчетный период, закончившийся 30 июня 2021 года, внесены следующие корректировки:

В тысячах российских рублей	**За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные) после пересчета**	**Корректировка**	**За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные) до пересчета**
Денежные потоки от операционной деятельности			
корректировки:			
доходы и расходы по долгосрочной аренде	—	(17 247)	17 247
проценты к уплате начисленные, но не уплаченные	(899 804)	116 398	(1 016 202)
амортизацию активов в форме права пользования	97 318	97 318	—
прочее	115 476	(303)	115 779
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	**3 246 967**	**196 166**	**3 050 801**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение основного долга по арендным обязательствам	(196 166)	(196 166)	—
Чистая сумма денежных средств (использованных в) / от финансовой деятельности	**1 094 513**	**(196 166)**	**1 290 679**
Чистое (снижение)/прирост денежных средств и их эквивалентов	**460 914**	**—**	**460 914**

Руководство считает, что измененное представление приводит к более информативному и уместному раскрытию финансовой информации и в большей степени соответствует рыночной практике.

5 Сегментный анализ

Понятие операционного сегмента, подходы и принципы проведения сегментного анализа в настоящей финансовой отчетности соответствуют определению, подходам и принципам, описанным в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В таблице ниже приведена информация о распределении активов и обязательств, а также доходов и расходов Группы, которые анализируются руководством по сегментам:

В тысячах российских рублей	Дилерские центры в Москве	Дилерские центры в Санкт-Петербурге	Всего
Статьи промежуточного отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам, на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	6 213 986	2 826 586	**9 040 572**
Запасы	6 127 916	2 867 811	**8 995 727**
Торговая дебиторская задолженность	59 079	127 919	**186 998**
Денежные средства и их эквиваленты	419 028	102 975	**522 003**
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	562 699	123 283	**685 982**
Статьи промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)			
Выручка от продаж по основным операциям Группы	18 298 307	8 837 175	**27 135 482**
Себестоимость продаж по основным операциям Группы	(13 649 888)	(6 856 313)	**(20 506 201)**
Валовая маржа по основным операциям Группы	**4 648 419**	**1 980 862**	**6 629 281**
Статьи отчета о финансовом положении, распределяемые по сегментам на 31 декабря 2021 года			
Активы			
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила	6 235 279	2 753 928	**8 989 207**
Запасы	5 835 312	3 833 548	**9 668 860**
Торговая дебиторская задолженность	518 216	129 516	**647 732**
Денежные средства и их эквиваленты	3 106 098	82 943	**3 189 041**
Обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	827 255	354 023	**1 181 278**
Статьи промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, распределяемые по сегментам, за первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)			
Выручка от продаж по основным операциям Группы	27 809 530	14 519 238	**42 328 768**
Себестоимость продаж по основным операциям Группы	(24 974 271)	(11 240 325)	**(36 214 596)**
Валовая маржа по основным операциям Группы	**2 835 259**	**3 278 913**	**6 114 172**

Далее приведена сверка активов и обязательств, а также доходов и расходов Группы по отчетным сегментам с соответствующими статьям промежуточных сокращенных консолидированных финансовых отчетов по МСФО:

- сверка активов и обязательств:

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила (сегментный анализ)	**9 040 572**	**8 989 207**
Корректировки	—	—
Основные средства и нематериальные активы кроме гудвила (МСФО)	**9 040 572**	**8 989 207**
Запасы (сегментный анализ)	**8 995 727**	**9 668 860**
Отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи	—	—
Запасы (МСФО)	**8 995 727**	**9 668 860**
Торговая дебиторская задолженность (сегментный анализ)	**186 998**	**647 732**
Резервы	(53 830)	(19 663)
Торговая дебиторская задолженность (МСФО)	**133 168**	**628 069**

5 Сегментный анализ (продолжение)

- сверка доходов и расходов:

В тысячах российских рублей	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	2021 года (неаудированные данные)
Выручка от продаж (сегментный анализ)	**27 135 482**	**42 328 768**
Выручка от прочих операций, не связанных с основной деятельностью Группы	168 090	78 022
Выручка от продаж (МСФО)	**27 303 572**	**42 406 790**
Себестоимость реализации (сегментный анализ)	**(20 506 201)**	**(36 214 596)**
Прочие корректировки	—	—
Себестоимость реализации (МСФО)	**(20 506 201)**	**(36 214 596)**

Расхождения, представленные выше, возникают как за счет различий в классификации, так и за счет отличий в учетной политике. Разность между стоимостью запасов, используемой в целях сегментного анализа, и их МСФО стоимостью, равной наименьшей из себестоимости и цены продажи, составляла на 30 июня 2022 года, так же как и на 31 декабря 2021 года, несущественную сумму. Стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также торговой кредиторской задолженности в сегментном анализе совпадает с их МСФО стоимостями.

6 Расчеты по операциям со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности понятие «связанная с Группой сторона» означает то же, что в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Операции с акционерами в отчетном периоде сводились к: (1) обслуживанию акционером долга, возникшего в 2020 году (см. раскрытие ниже); (2) получение от акционера финансовой помощи на сумму 2 500 000 тысяч рублей в первом полугодии 2021 года и частичный возврат Группой полученной ранее финансовой помощи на сумму 2 610 000 тысяч рублей в первом полугодии 2022 года.

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

(a) Остатки по операциям с акционерами

В тысячах российских рублей	01 января	Новые выдачи или покупки и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	Чистое создание резерва кредитных убытков	31 декабря
За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)				
Займы предоставленные				
Валовая балансовая стоимость	2 956	166	—	3 122
Резерв под кредитные убытки	(20)	(1)	(10)	(31)
	2 936	**165**	**(10)**	**3 091**
За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)				
Займы предоставленные				
Валовая балансовая стоимость	2 243	422		2 665
Резерв под кредитные убытки	(21)	—		(21)
	2 222	**422**	**—**	**2 644**

6 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(б) Доходы и расходы по операциям с акционерами

В тысячах российских рублей	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	2021 года (неаудированные данные)
Процентные доходы	166	57
Процентные расходы	—	—
	166	**57**
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	(11)	—
	155	**57**

(в) Остатки по операциям с прочими связанными лицами

В тысячах российских рублей	01 января	Новые выдачи и влияние прочих увеличений валовой балансовой стоимости	Прекращение признания и влияние прочих снижений валовой балансовой стоимости	Чистое создание/ резерва кредитных убытков	Изменение состава связанных с Группой лиц	31 декабря
За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	1 939 844	364 547	(476 196)	—	(149 300)	1 678 895
Резерв под кредитные убытки	(12 764)	(10 518)	3 012	(97 304)	(4 735)	(122 309)
	1 927 080	**354 029**	**(473 184)**	**(97 304)**	**(154 035)**	**1 556 586**
За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)						
Займы предоставленные						
Валовая балансовая стоимость	1 804 106	13 525	—	—	—	1 817 631
Резерв под кредитные убытки	(16 598)	(124)	—	—	—	(16 722)
	1 787 508	**13 401**	**—**	**—**	**—**	**1 800 909**

По состоянию на 31 декабря 2021 года гарантии и поручительства, предоставленные Группой кредиторам прочих связанных лиц, составили 2 022 000 тысяч рублей (Прим. 18). По состоянию на 30 июня 2022 года такие условные обязательства у Группы отсутствуют.

По состоянию на 30 июня 2022 года займы, предоставленные Группой, частично обеспечены поручительствами связанного с Группой лица. За первое полугодие 2022 года сумма соответствующих займов, выраженная в валюте договоров, существенно не изменилась (Прим. 9).

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года остатки торговых и прочих дебиторской и кредиторской задолженностей, относящиеся к операциям с прочими связанными сторонами, несущественны и составляют не более 5 % соответствующих статей.

(г) Доходы и расходы по операциям с прочими связанными лицами

В тысячах российских рублей	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	2021 года (неаудированные данные)
Процентные доходы	83 986	31 328
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам предоставленным	(104 810)	(124)
	(20 824)	**31 204**

В первом полугодии 2022 года, равно как и в сопоставимом периоде 2021 года, выручка, другие доходы и расходы, относящиеся к операциям с прочими связанными сторонами, несущественны.

(д) Перекрестное владение долями.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года ООО «Астон Мартин Москва», входящее в Группу в качестве дочерней организации, принадлежало 1,97% уставного капитала Головной организации.

6 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

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

(e) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета Директоров Головной организации. Вознаграждение ключевого управленческого персонала в первом полугодии 2022 года составило 14,979 млн. рублей (в первом полугодии 2021 года: 11,08 млн. рублей).

7 Основные средства и прочие нематериальные активы

В тысячах российских рублей	Здания	Земля	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основные средства	Нематериальные активы кроме гудвила
Балансования стоимость на 01 января 2022 года	**7 473 502**	**701 372**	**67 259**	**199 996**	**382 911**	**159 588**	**8 984 628**	**4 579**
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2022 года	**12 094 465**	**701 372**	**313 122**	**500 762**	**682 869**	**159 588**	**14 452 178**	**5 898**
Реклассификации в первом полугодии 2022 года(неаудированные данные)	—	—	—	29 296	(29 296)	—	—	—
Поступления в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	22 045	—	510	9 060	7 112	326 204	**364 931**	239
Выбытия в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	(1 607)	—	(4 692)	(88 376)	(162 232)	—	**(256 907)**	—
Введение завершенных объектов в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	—	—	—	—	56 232	(56 232)	—	—
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	**12 114 903**	**701 372**	**308 940**	**450 742**	**554 685**	**429 560**	**14 560 202**	**6 137**
Накопленная амортизация на 01 января 2022 года	**(4 620 963)**	**—**	**(245 863)**	**(300 766)**	**(299 958)**	**—**	**(5 467 550)**	**(1 319)**
Реклассификации в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	—	—	—	(14 076)	14 076	—	—	—
Пересмотр сроков полезного использования основных средств в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	—	—	23 197	(22 617)	10 977	—	**11 557**	—
Амортизация в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	(217 367)	—	(17 768)	(30 856)	(61 156)	—	**(327 147)**	(1)
Выбытия в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	1 607	—	3 740	88 006	165 340	—	**258 693**	—
Накопленная амортизация на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	**(4 836 723)**	**—**	**(236 694)**	**(280 309)**	**(170 721)**	**—**	**(5 524 447)**	**(1 320)**
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	**7 278 180**	**701 372**	**72 246**	**170 433**	**383 964**	**429 560**	**9 035 755**	**4 817**

7 Основные средства и прочие нематериальные активы (продолжение)

В тысячах российских рублей	Здания	Земля	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого основные средства	Нематери-альные активы кроме гудвила
Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	**8 153 410**	**650 438**	**112 220**	**97 947**	**296 901**	**70 293**	**9 381 209**	**1 861**
Валовая балансовая стоимость на 01 января 2021 года	12 439 241	650 438	290 713	347 961	539 993	70 293	**14 338 639**	3 020
Поступления в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	21 311	—	—	—	44 966	20 773	**87 050**	2 375
Выбытия в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	—	—	—	—	(17 180)	—	**(17 180)**	—
Объединение бизнесов в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	—	—	—	37 183	71 441	—	**108 624**	—
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	**12 460 552**	**650 438**	**290 713**	**385 144**	**639 220**	**91 066**	**14 517 133**	**5 395**
Накопленная амортизация на 01 января 2021 года	(4 285 831)	—	(178 493)	(250 014)	(243 092)	—	**(4 957 430)**	(1 159)
Амортизация в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	(280 209)	—	(6 938)	(18 102)	(44 079)	—	**(349 328)**	(99)
Выбытия в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	—	—	—	—	16 623	—	**16 623**	—
Объединение бизнесов в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	—	—	—	(1 748)	(1 564)	—	**(3 312)**	—
Накопленная амортизация на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	**(4 566 040)**	**—**	**(185 431)**	**(269 864)**	**(272 112)**	**—**	**(5 293 447)**	**(1 258)**
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	**7 894 512**	**650 438**	**105 282**	**115 280**	**367 108**	**91 066**	**9 223 686**	**4 137**

Отдельные объекты недвижимости переданы в залог в качестве обеспечения обязательств Группы по кредитам (см. Прим. 13).

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

В тысячах российских рублей	Здания и помещения	Земля	Итого активы в форме права пользования
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	**2 723 465**	**379 706**	**3 103 171**
Поступления в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	13 984	—	13 984
Амортизация в первом полугодии 2021 года (неаудированные данные)	(92 339)	(4 979)	(97 318)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года (неаудированные данные)	**2 645 110**	**374 727**	**3 019 837**
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	**1 456 909**	**370 420**	**1 827 329**
Модификации в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	79 948	164 827	244 775
Амортизация в первом полугодии 2022 года (неаудированные данные)	(54 495)	(7 704)	(62 199)
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года (неаудированые данные)	**1 482 362**	**527 543**	**2 009 905**

Часть активов в форме права пользования передана в залог как обеспечение обязательств Группы по кредитам (см. Прим. 13).

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

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Не позднее 1 года	290 777	237 614
От 1 года до 3 лет	547 123	474 382
После 3 лет	3 272 989	2 975 148
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	**4 110 889**	**3 687 144**
Итого обязательства по аренде	**2 210 752**	**2 021 168**
Долгосрочная часть	1 929 454	1 791 273
Краткосрочная часть	281 298	229 895

В составе прибылей и убытков за отчетный период отражены следующие доходы и расходы по активам в форме права пользования и обязательствам по аренде:

	За первое полугодие	
В тысячах российских рублей	2022 года (неаудированные данные)	2021 года (неаудированные данные)
Амортизация активов в форме права пользования	(62 199)	(97 318)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(93 483)	(116 398)
	(155 682)	**(213 716)**

Переменная часть платежей по долгосрочной аренде составила в первом полугодии 2022 и 2021 годов несущественную сумму.

Общий денежный поток по договорам аренды раскрыт в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

9 Займы предоставленные

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Задолженность компаний	6 374 494	6 118 935
Задолженность частных лиц	17 218	17 218
	6 391 712	**6 136 153**
Резерв под кредитные убытки	(823 402)	(579 979)
	5 568 310	**5 556 174**
Долгосрочная часть	4 167 237	4 230 858
Краткосрочная часть	1 401 073	1 325 316

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

9 Займы предоставленные (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества предоставленных займов по состоянию на текущую и предыдущую отчетные даты. Этот анализ основан на принципах, описанных в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

В тысячах российских рублей	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
На 30 июня 2022 года (неаудированные данные)					
Задолженность компаний	595 965	5 496 771	29 896	251 862	**6 374 494**
Задолженность частных лиц	—	—	17 218	—	**17 218**
	595 965	**5 496 771**	**47 114**	**251 862**	**6 391 712**
Резерв под кредитные убытки	(5 956)	(770 332)	(47 114)	—	**(823 402)**
	590 009	**4 726 439**	**—**	**251 862**	**5 568 310**
На 31 декабря 2021 года					
Задолженность компаний	2 669 193	3 167 984	29 896	251 862	**6 118 935**
Задолженность частных лиц	—	—	17 218	—	**17 218**
	2 669 193	**3 167 984**	**47 114**	**251 862**	**6 136 153**
Резерв под кредитные убытки	(17 624)	(515 241)	(47 114)	—	**(579 979)**
	2 651 569	**2 652 743**	**—**	**251 862**	**5 556 174**

Сведения об обеспеченности займов, предоставленных компаниям, приведены в следующей таблице:

В тысячах российских рублей	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы	Приобретенные или выданные обесцененные активы	Итого
Задолженность компаний на 30 июня 2022 года (неаудированные данные)					
Недвижимое имущество	—	—	—	251 862	**251 862**
Поручительство	—	2 069 388	—	—	**2 069 388**
Без обеспечения	590 009	2 657 051	—	—	**3 247 060**
	590 009	**4 726 439**	**—**	**251 862**	**5 568 310**
Задолженность компаний на 31 декабря 2021 года					
Недвижимое имущество	—	—	—	251 862	**251 862**
Поручительство	—	2 586 980	—	—	**2 586 980**
Без обеспечения	2 651 569	65 763	—	—	**2 717 332**
	2 651 569	**2 652 743**	**—**	**251 862**	**5 556 174**

Задолженность частных лиц по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года не обеспечена.

По состоянию на 30 июня 2022 года на 3 крупнейших заемщиков приходится 45,5% совокупной балансовой стоимости займов предоставленных (на 31 декабря 2021 года: 55% займов).

Некоторые заемщики являются связанными с Группой лицами. Информация об этом раскрыта в Примечании 6.

10 Запасы

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Автомобили и мотоциклы	7 841 254	8 490 024
Запасные части	1 152 446	1 176 173
Прочее	2 027	2 663
	8 995 727	**9 668 860**

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года часть товаров получена Группой на условиях отсрочки платежа. Соответствующие обязательства Группы по оплате отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	186 998	689 536
Прочая дебиторская задолженность	714 041	955 923
Резерв под кредитные убытки	(132 444)	(87 997)
	768 595	**1 557 462**
Нефинансовые активы		
Предоплаты поставщикам и подрядчикам	6 643 220	1 398 595
Прочее	164 867	66 192
Резерв под обесценение	—	(305)
	6 808 087	**1 464 482**
	7 576 682	**3 021 944**

Финансовые активы, включенные в состав дебиторской задолженности, оцениваются по амортизированной стоимости. Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам в составе дебиторской задолженности: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивается за весь срок. По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года доля обесцененных финансовых активов в составе дебиторской задолженности несущественна.

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

	За первое полугодие	
В тысячах российских рублей	2022 года (неаудированные данные)	2021 года (неаудированные данные)
На 01 января	**(88 302)**	**(40 946)**
Движения с влиянием на расходы по резерву под кредитные убытки в течение периода:		
чистое создание резерва	(45 953)	(5 769)
Движения без влияния на расходы по резерву под кредитные убытки в течение периода:		
списания	1 811	12 395
На 30 июня	**(132 444)**	**(34 320)**

По состоянию на 30 июня 2022 года на крупнейшего дебитора приходится 71% дебиторской задолженности. Задолженность возникла по договору поставки товаров, заключенному в июне 2022 года. По состоянию на 30 июня 2022 года соответствующий НДС принят к вычету.

На 31 декабря 2021 года требования к крупнейшему дебитору составляли 26% дебиторской задолженности.

12 Денежные средства и их эквиваленты

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

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Наличные средства	73 974	71 591
Остатки на расчетных счетах в российских банках	448 029	476 143
Требования к центральному контрагенту по биржевым операциям РЕПО (2021: ставка 8,0%)	—	2 498 507
Краткосрочные депозиты и неснижаемые остатки на счетах в российских банках	—	142 800
Резерв под кредитные убытки	—	—
	522 003	**3 189 041**

12 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

В тысячах российских рублей	Наличные средства	Остатки на расчетных счетах в российских банках	Требования к центральному контрагенту по биржевым операциям РЕПО	Краткосрочные депозиты в российских банках	Итого
На 30 июня 2022 года (неаудированные данные)					
Без рейтинга международного рейтингового агентства	73 974	448 029	—	—	**522 003**
в том числе с рейтингом АКРА AAA(RU)					
AAA(RU)	—	21	—	—	**21**
A+ (RU)	—	74 355	—	—	**74 355**
A(RU)	—	252 973	—	—	**252 973**
без рейтинга	73 974	120 680	—	—	**194 654**
	73 974	**448 029**	**—**	**—**	**522 003**
На 31 декабря 2021 года					
От Baa1 до Baa3	0	26 973	0	0	**26 973**
От Ba1 до Ba3	0	391 631	0	57 800	**449 431**
Без рейтинга международного рейтингового агентства	71591	57 539	2 498 507	85 000	**2 712 637**
в том числе с рейтингом АКРА AAA(RU)	0	0	2 498 507	0	**2 498 507**
	71 591	**476 143**	**2 498 507**	**142 800**	**3 189 041**

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Этапу 1 (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Ожидаемые кредитные убытки по этим остаткам составляют незначительную сумму, поэтому Группа не создает резерва под кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют просроченные остатки и признаки обесценения по денежным средствам и их эквивалентам.

13 Кредиты и займы полученные

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Кредиты банков	16 225 316	11 742 594
Займы, предоставленные компаниями	536 510	53 953
Займы, предоставленные частными лицами и ИП	20 000	—
Облигации	5 001 674	5 003 350
	21 783 500	**16 799 897**
Долгосрочная часть	6 722 586	6 343 922
Краткосрочная часть	15 060 914	10 455 975
Доступный лимит задолженности	3 210 824	2 982 914

По состоянию на обе отчетные даты кредиты, полученные от банков, обеспечены залогом имущества Группы: долей в уставных капиталах дочерних организаций, недвижимости из состава основных средств и активов в форме права пользования. В первом полугодии 2022 года в составе заложенного имущества и его стоимости существенных изменений не произошло.

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	685 982	1 181 278
Обязательства перед поставщиками	454 593	1 874 096
Обязательства перед персоналом по оплате труда	218 102	357 225
Расчеты по налогам и сборам	211 044	888 403
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	82 123	121 930
Обязательств перед акционерами Головной организации по выплате дивидендов	5 082	5 082
Прочее	357 853	458 316
	2 014 779	**4 886 330**

15 Стоимость транспортных средств и материалов

В тысячах российских рублей	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)
Покупная стоимость автомобилей и мотоциклов	(17 927 805)	(32 953 019)
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	(3 021 269)	(4 363 178)
Бонусы поставщиков	442 873	1 183 232
Прочее	—	(81 631)
	(20 506 201)	**(36 214 596)**

16 Налог на прибыль

В тысячах российских рублей	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)
Текущие расходы по налогу на прибыль	(425 021)	(393 042)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(240 269)	(235 072)
	(665 290)	**(628 114)**

17 Прибыль на акцию и дивиденды

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

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

	За первое полугодие 2022 года (неаудированные данные)	За первое полугодие 2021 года (неаудированные данные)
Прибыль, приходящаяся на акционеров Головной организации, владеющих обыкновенными акциями (в тысячах российских рублей)	1 621 609	2 410 595
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, скорректированное на обыкновенные акции, удерживаемые дочерней организацией (в штуках)	98 025 001	98 025 001
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров Головной организации (в рублях на акцию)	**16,54**	**24,59**

В первом полугодии 2022 года дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

18 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства.

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

18 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства.

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года положения налогового законодательства, применимые к Группе, интерпретированы корректно.

Соблюдение требований по ковенантам. Группа обязана выполнять требования по ковенантам, связанным с получением кредитов. В отчетном периоде Группа соблюдала эти требования.

Поручительства предоставленные. По состоянию на 31 декабря 2021 года организации, входящие в Группу, являются поручителями по обязательствам третьих лиц перед банками и поставщиками на общую сумму 2 122 000 тысяч рублей. Часть поручительств предоставлена по обязательствам связанных с Группой лиц (Прим. 6). По состоянию на 30 июня 2022 года такие обязательства у Группы отсутствуют.

19 Управление рисками

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

За период с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года в Группе не было существенных изменений в процессе управления рисками или во внутренних политиках управления рисками.

В первом полугодии 2022 года действующая в Группе система управления рисками показала свою высокую эффективность: в ситуации ведения Группой коммерческой деятельности в сложной экономической среде (см. Прим. 2) она позволила не допустить существенных экономических потерь и сбоев в работе.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает в себя полностью информацию по рискам и рассматривается вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, завершившийся 31 декабря 2021 года.

20 EBITDA

В тысячах российских рублей	За 12 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированные данные)	31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения за период	**5 874 710**	**6 626 518**
скорректированная на:		
процентные расходы	2 420 538	1 535 253
процентные доходы	(416 044)	(281 087)
изменения резервов	928 994	642 445
амортизацию основных средств и нематериальных активов	601 517	635 353
амортизацию активов в форме права пользования	145 361	180 480
чистые курсовые разницы	449 057	61 881
доходы и расходы от прочих единичных событий	125 189	22 137
EBITDA за период	**10 129 322**	**9 422 980**
Кредиты и займы, полученные на отчетную дату	21 783 500	16 799 897
скорректированные на		
денежные средства и их эквивалентны на отчетную дату	(522 003)	(3 189 041)
Гарантии, предоставленные за третьих лиц, на отчетную дату	—	2 122 000
Долг на отчетную дату	**21 261 497**	**15 732 856**
Отношение долг к EBITDA на отчетную дату	**2,1**	**1,7**

21 Справедливая стоимость активов и обязательств

Понятие и подходы к оценке справедливой стоимости активов и обязательств Группы соответствуют определению и подходам, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 30 июня 2022 года, равно как и на 31 декабря 2021 года, по справедливой стоимости отражены: (1) основные средства в части зданий и сооружений, а также земли, (2) вложения в доли капиталов неконтролируемых организаций. Эти оценки относятся к уровню 3 иерархии.

По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года основная часть кредитов и займов получена и предоставлена Группой на условиях плавающей процентной ставки, зависящей от рыночных показателей. По состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость долга по выпущенным Группой облигациям с фиксированной процентной ставкой не отличается существенно от их балансовой стоимости. Таким образом, по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы не отличается существенно от их балансовой стоимости.

22 События после окончания отчетного периода

В период подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не произошло событий, подлежащих раскрытию.

Генеральный директор
АО «АВТОДОМ»
29.08.2022

А.С. Ольховский