

Группа РОЛЬФ

**Промежуточная Сокращенная
Консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)**

30 июня 2019 г.

Содержание**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность**

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности	6
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3 Сезонный характер деятельности	6
4 Основные положения учетной политики, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых	6
5 Информация по сегментам	8
6 Расчеты по операциям со связанными сторонами	11
7 Основные средства	12
8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	13
9 Запасы	14
10 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14
11 Кредиты и займы	15
12 Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
13 Административные расходы	16
14 Прочие операционные расходы	16
15 Финансовые расходы	16
16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски	16
17 Финансовые риски	18
18 Раскрытие информации по справедливой стоимости	18
19 События после отчетной даты	19

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство 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 заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе 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 сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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, проводимого в соответствии с Международными стандартами 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 не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

AO, НВК Аудит

27 августа 2019 года
Москва, Российской Федерации

Ю. Г. Табакова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000272),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью
«РОЛЬФ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 29 марта 2004 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1045009553577

141410, Московская область, г. Химки, Ленинградское ш.,
владение 21

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

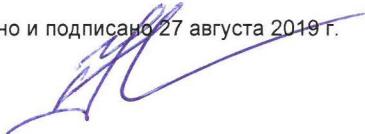
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических
лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный
регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 11603050547

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	16 966 247	16 520 549
Активы в форме права пользования	8	1 595 747	-
Гудвил		1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы		298 854	318 144
Отложенные налоговые активы		295 753	258 700
Итого внеоборотные активы		20 454 732	18 395 524
Оборотные активы			
Запасы	9	32 712 640	25 890 382
Торговая и прочая дебиторская задолженность		8 061 941	7 246 171
Предоплата по текущему налогу на прибыль		76 779	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	3 194 598	5 122 101
Итого оборотные активы		44 045 958	38 258 654
ИТОГО АКТИВЫ		64 500 690	56 654 178
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль		(1 189 114)	3 992 760
Прочие резервы		2 029 037	2 084 444
Капитал, относимый на собственников Организации		7 447 520	12 684 801
ИТОГО КАПИТАЛ		7 447 520	12 684 801
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	19 065 213	16 936 132
Долгосрочная часть обязательств по аренде	8	1 496 930	-
Отложенные налоговые обязательства		1 221 632	1 066 031
Итого долгосрочные обязательства		21 783 775	18 002 163
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	11	13 998 807	8 460 872
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8	138 338	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	17 538 353	14 872 419
Обязательства по текущему налогу на прибыль		69 718	257 338
Обязательства по прочим налогам		2 696 024	1 560 419
Авансы покупателей		828 155	816 166
Итого краткосрочные обязательства		35 269 395	25 967 214
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		57 053 170	43 969 377
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		64 500 690	56 654 178

Утверждено и подписано 27 августа 2019 г.


 Генеральный директор, С. Виноградова


 Финансовый директор, А. Озерянова

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2019 г.	2018 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		93 345 482	83 940 037
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		20 735 405	17 968 339
Итого выручка		114 080 887	101 908 376
Стоимость транспортных средств и материалов		(99 777 724)	(88 647 862)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(1 350 053)	(1 124 352)
Расходы на вознаграждение работникам		(6 273 012)	(5 673 440)
Административные расходы	13	(1 109 099)	(982 640)
Амортизация и обесценение		(898 060)	(780 413)
Прочие операционные расходы, нетто	14	(1 660 683)	(355 823)
Операционные курсыевые разницы, нетто		1 501	(2 486)
Операционная прибыль		3 013 757	4 341 360
Финансовые доходы		35 416	23 882
Финансовые расходы	15	(1 834 347)	(1 103 249)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и заемам, нетто		(510)	5 091
Прибыль до налогообложения		1 214 316	3 267 084
Расходы по налогу на прибыль		(638 230)	(686 088)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		576 086	2 580 996

	За 6 месяцев	
	2019 г.	2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Прибыль за период	576 086	2 580 996
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	576 086	2 580 996
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников организаций	576 086	2 580 996

В тысячах российских рублей	Приходящиеся на собственников Организации			
	Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2018 г.	6 607 597	2 164 213	781 499	9 553 309
Прибыль за период	-	-	2 580 996	2 580 996
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	2 580 996	2 580 996
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	-	(52 710)	52 710	-
Распределение прибыли участникам 6	-	-	(3 149 928)	(3 149 928)
Остаток на 30 июня 2018 г.	6 607 597	2 111 503	265 277	8 984 377
Остаток на 1 января 2019 г.	6 607 597	2 084 444	3 992 760	12 684 801
Прибыль за период	-	-	576 086	576 086
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	576 086	576 086
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	-	(55 407)	55 407	-
Распределение прибыли участникам 6	-	-	(5 813 367)	(5 813 367)
Остаток на 30 июня 2019 г.	6 607 597	2 029 037	(1 189 114)	7 447 520

*Прочие резервы представлены Резервом по переоценке основных средств (земли и зданий).

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев	
	2019 г.	2018 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	1 214 316	3 267 084
С корректировкой на:		
Амортизацию и обесценение основных средств и нематериальных активов	898 060	780 413
Обесценение и списание торговой и прочей дебиторской задолженности	31 702	17 145
Изменение резерва по запасам	50 467	(154 556)
Прибыль от продаж основных средств и нематериальных активов	(1 551)	(3 727)
Финансовые расходы	1 834 347	1 103 249
Финансовые доходы	(35 416)	(23 882)
Курсовые разницы	511	(4 576)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	3 992 436	4 981 150
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(847 472)	46 918
Увеличение запасов	(6 870 263)	(6 045 329)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 558 518	1 518 379
Увеличение авансов от покупателей	11 989	218 277
Увеличение/ (уменьшение) задолженности по налогам, исключая налог на прибыль	623 966	(358 036)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(530 826)	361 359
Налог на прибыль уплаченный	(783 777)	(668 006)
Проценты уплаченные	(1 334 083)	(1 082 435)
Проценты полученные	33 925	24 607
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(2 614 761)	(1 364 475)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1 604 926)	(1 124 186)
Поступления от продажи основных средств	495 208	409 276
Приобретение нематериальных активов	(24 273)	(142 329)
Погашение выданных займов	-	600 000
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 133 991)	(257 239)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение обязательств по аренде	(42 417)	-
Поступление кредитов и займов	27 088 596	33 468 553
Погашение кредитов и займов	(19 411 054)	(29 273 018)
Распределение прибыли участникам Организации	6	(5 813 367)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1 821 758	1 045 607
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(509)	4 574
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	5 122 101	2 613 629
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	3 194 598	2 042 096

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности

ООО «РОЛЬФ» (далее – «Организация») и его дочерние организации (далее совместно именуемые – «Группа» или «Группа РОЛЬФ») были учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрированы и ведут свою деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Деланс Лтд. (Республика Кипр) является непосредственной Материнской организацией Группы. Стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является траст, действующий в интересах семьи Петровых.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются розничная реализация новых и подержанных автомобилей, оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей. Сервисные и торговые подразделения Группы преимущественно расположены в Москве и Санкт-Петербурге.

В течение 6 месяцев 2019 г. Группа открыла Дилерский центр «Рольф Северо-Запад» для автомобилей с пробегом.

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 сокращенной консолидированной финансовой отчетности выражены в российских рублях («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 15). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в первой половине 2019 года. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Сезонный характер деятельности

Выручка в промежуточной отчетности, как и операционная прибыль, имеют сезонный характер, традиционно с низким уровнем активности в летний период и высоким в последний квартал года, особенно в декабре. В соответствии с принципами МСФО выручка в промежуточной отчетности отражается аналогично таковой в годовой отчетности, а именно - по мере выполнения обязательств к исполнению.

4 Основные положения учетной политики, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за 6 месяцев 2019 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность следует рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за 2018 год, которая подготовлена в соответствии с МСФО.

Основные положения учетной политики. Основные положения учетной политики, применяемые при подготовке этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют таковым, применяемым при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за 2018 г., за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 г., а также начисления расходов по налогу на прибыль по ожидаемой средневзвешенной годовой ставке.

4 Основные положения учетной политики, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых (продолжение)

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г.:

Стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета аренды для арендаторов. Арендаторы должны признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Учетная политика с 1 января 2019 г. и эффект применения:

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения - 1 января 2019 г., используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. На указанную дату Группа признала активы в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда», в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения. В отношении прав аренды на земельные участки с 1 января 2019 г. Группа приняла решение не использовать модель переоценки, которая используется в отношении земли в собственности. Величина актива в форме права пользования таких прав аренды рассчитывается как сумма дисконтированных арендных платежей с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

При применении МСФО (IFRS) 16 Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- Группа применяет одну ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- Группа не капитализирует активы в форме права пользования по договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения.

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.

Детальная информация по применению МСФО (IFRS) 16 раскрывается в Примечании 8.

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости равной обязательству по аренде.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

4 Основные положения учетной политики, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых (продолжение)

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибылях или убытках на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

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

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО цикла 2015-2017» (выпущены 12 декабря 2017 года и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Изменение плана, сокращения или устранения» - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 года и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

5 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.

(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 подержанных автомобилей;
- Оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей;
- Услуги по страхованию и кредитованию;
- Прочие.

(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 отличий операционных показателей, включая валовую маржу. Отчетная информация по сегментам, которую анализирует Руководитель, отвечающий за операционные решения, включает также остатки по статье запасы.

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию на основе данных управленческого учета, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, но скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности. Часть доходов и расходов 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;
- амortизация и обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования не распределяются по сегментам;
- налоги на прибыль не распределяются по сегментам;
- долгосрочные активы, внешние кредиты и займы, дебиторская и кредиторская задолженности и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам, т.к. контролируются и управляются централизованно;
- бонусы, полученные от поставщиков транспортных средств и запчастей, отражаются в составе выручки. При этом скидки и бонусы, предоставленные покупателям, представляются в составе себестоимости транспортных средств.

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.

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

Информация по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2019 г. и 2018 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Новые автомобили	Поддержаные автомобили	Сервис и запчасти	Страхование и кредитование	Прочее	Итого
За период 6 месяцев 2019 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	68 509 774	24 833 770	15 527 403	5 087 649	119 555	114 078 151
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(71 843 460)	(23 578 920)	(10 533 794)	(431 054)	-	(106 387 228)
Валовая маржа	(3 333 686)	1 254 850	4 993 609	4 656 595	119 555	7 690 923
Запасы на 30 июня 2019 г.	24 616 995	5 279 449	2 705 174	-	111 022	32 712 640

5 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах российских рублей	Новые автомобили	Подержанные автомобили	Сервис и запчасти	Страхование и кредитование	Прочее	Итого
За период 6 месяцев 2018 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	68 807 279	20 889 256	15 789 616	3 541 845	22 693	109 050 689
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(70 055 023)	(19 672 307)	(11 814 953)	(349 410)	-	(101 891 693)
Валовая маржа	(1 247 744)	1 216 949	3 974 663	3 192 435	22 693	7 158 996
Валовая маржа по методике с 1 января 2019 г.*	(1 170 369)	1 216 949	3 974 663	3 192 435	22 693	7 236 371
Запасы на 31 декабря 2018 г.	18 309 177	4 775 188	2 700 243	-	105 774	25 890 382

*полученные бонусы и скидки представлены в уменьшение себестоимости, выданные бонусы и скидки в уменьшение выручки

(д) Сверка прибыли или убытка и активов

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев		
	2018 г. по методике в управлеченческом учете с 1 января	2019 г.	2018 г.
Итого результат отчетных сегментов			
Выручка от реализации (данные управлеченческого учета)	114 078 151	101 908 376	109 050 689
- реклассификация бонусов полученных в себестоимость, бонусов предоставленных в выручку	-	-	(7 219 688)
- реклассификация из прочих доходов и расходов / прочие корректировки	2 736	-	77 375
Итого выручка от реализации (МСФО)	114 080 887	101 908 376	101 908 376
Себестоимость реализации и прямые расходы (данные управлеченческого учета)	(106 387 228)	(94 672 005)	(101 891 693)
- реклассификация бонусов полученных в себестоимость, бонусов предоставленных в выручку	-	-	7 219 688
- отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи (по автомобилям)	-	224 453	224 453
- реклассификация из прочих доходов и расходов	79 020	69 500	69 500
- реклассификация прямых расходов на вознаграждение работников	5 196 375	4 625 828	4 625 828
- сторно расходов на аренду	14 141	-	-
- реклассификация общих расходов на рекламу	(25 385)	(20 235)	(20 235)
- прочие поправки	(4 700)	245	245
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	(101 127 777)	(89 772 214)	(89 772 214)
Транспортные средства и материалы	(99 777 724)	(88 647 862)	(88 647 862)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(1 350 053)	(1 124 352)	(1 124 352)

5 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев		
	2019 г.	2019 г.*	2018 г.
Валовая маржа (данные управленческого учета)	7 690 923	7 236 371	7 158 996
Расходы на вознаграждения административного персонала	(1 180 196)	(1 102 632)	(1 102 632)
Общие расходы на рекламу (нераспределляемые)	(25 385)	(20 235)	(20 235)
Административные расходы	(1 197 322)	(965 693)	(965 693)
Прочие доходы и расходы, нетто	(320 484)	(289 096)	(211 721)
Поправки МСФО			
- отражение запасов по наименьшей из себестоимости и цены продажи (по автомобилям)	-	224 453	224 453
- начисление годового бонуса по вознаграждению сотрудников	-	70 140	70 140
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	(41 771)	(132 920)	(132 920)
- корректировка расходов на социальные отчисления сотрудников по эффективной ставке	149 915	114 593	114 593
- сторно расходов по аренде	88 771	-	-
- доначисление расходов по прочим налогам	(1 263 719)	-	-
- прочие поправки	9 584	(10 722)	(10 722)
Итого поправки	(1 057 220)	265 544	265 544
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	1 501	(2 486)	(2 486)
Амортизация и обесценение	(898 060)	(780 413)	(780 413)
Операционная прибыль (МСФО)	3 013 757	4 341 360	4 341 360

*полученные бонусы и скидки представлены в уменьшение себестоимости, выданные бонусы и скидки в уменьшение выручки

6 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. Все операции со связанными сторонами проводятся на коммерческой основе.

(а) Остатки по операциям с Прочими связанными сторонами

В тысячах российских рублей	30 июня		31 декабря	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	290 894	292 934		
Предоплаты	1 631	199 937		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 003 653)	(3 275 952)		
Итого остатки по операциям с Прочими связанными сторонами, нетто	(2 711 128)	(2 783 081)		

(б) Доходы /(расходы) по операциям с Прочими связанными сторонами

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2019 г.	2018 г.
Выручка от оказания транспортных и автосервисных услуг	185 361	150 277
Покупка автомобилей и запасных частей	(10 118 724)	(8 532 790)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(60 475)	(57 571)
Прочие операционные расходы, нетто	(4 167)	(5 057)
Итого расходы по операциям с Прочими связанными сторонами, нетто	(9 998 005)	(8 445 141)

6 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(в) Обороты по займам с Материнской организацией

В тысячах российских рублей

Остаток на 1 января 2018 г.	604 892
Возврат займа	(600 000)
Финансовые доходы, проценты по займу	9 825
Получение процентов по займу	(14 717)
Остаток на 30 июня 2018 г.	-

(г) Перекрестное владение долями

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г. ООО «РОЛЬФ МОТОРС», дочерней организации ООО «РОЛЬФ», принадлежит 0,0023% Уставного капитала Организации. Доли, принадлежащие ООО «РОЛЬФ МОТОРС», учитываются как выкупленные собственные доли, но сохраняют права на получение дивидендов.

(д) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевого персонала, Директоров и членов Совета Директоров, включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 72 658 тыс. российских рублей (за первое полугодие 2018 г.: 104 759 тыс. российских рублей).

(е) Распределение прибыли участникам

В течение 6 месяцев 2019 г. Организация объявила о распределении прибыли участникам в сумме 5 813 367 тыс. руб., которая была полностью выплачена (6 месяцев 2018 г.: объявлено и выплачено 3 149 928 тыс. руб.). Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Организации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

7 Основные средства

В тысячах российских рублей	Здания	Земля в собственности	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2017 г.	16 068 082	1 765 635	4 690 963	2 174 262	24 698 942
Накопленная амортизация	(5 303 324)	-	(2 434 713)	-	(7 738 037)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	10 764 758	1 765 635	2 256 250	2 174 262	16 960 905
Реклассификация	-	-	(171 718)	-	(171 718)
Поступления	-	-	1 040 563	81 688	1 122 251
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	2 448	2 448
Перевод из одной категории в другую	1 927 952	-	-	(1 927 952)	-
Выбытия	-	-	(409 452)	-	(409 452)
Амортизация	(301 012)	-	(440 189)	-	(741 201)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2018 г.	17 996 034	1 765 635	4 810 268	330 446	24 902 383
Накопленная амортизация	(5 604 336)	-	(2 534 814)	-	(8 139 150)
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 г.	12 391 698	1 765 635	2 275 454	330 446	16 763 233

7 Основные средства (продолжение)

В тысячах российских рублей	Здания	Земля в собственности	Прочее	Незавершенное строительство		Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2018 г.	17 767 679	1 692 488	5 030 181	582 802	25 073 150	
Накопленная амортизация	(5 906 944)		(2 645 657)			(8 552 601)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	11 860 735	1 692 488	2 384 524	582 802	16 520 549	
Поступления	-	-	1 048 405	642 855	1 691 260	
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	23 183	23 183	
Перевод из одной категории в другую	127 040	-	-	(127 040)	-	
Выбытия	-	-	(496 118)	-	(496 118)	
Амортизация	(296 497)	-	(476 130)	-	(772 627)	
Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2019 г.	17 894 719	1 692 488	5 166 585	1 121 800	25 875 592	
Накопленная амортизация	(6 203 441)		(2 705 904)			(8 909 345)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	11 691 278	1 692 488	2 460 681	1 121 800	16 966 247	

Переоценка земли и зданий до рыночной стоимости была проведена на 1 ноября 2018 г. 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. Руководство Группы регулярно проводит обзоры состояния рынка недвижимости с целью определения необходимости проведения следующей переоценки.

На 30 июня 2019 г. балансовая стоимость земли составила бы 711 334 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 8 762 093 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 8 931 205 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 30 июня 2019 г. здания, земля и оборудование, балансовая стоимость которых составляет 10 022 408 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 5 928 735 тыс. руб.), были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам. См. Примечание 11.

8 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Величина обязательства по аренде на 1 января 2019 г.:

В тысячах российских рублей	
Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	3 892 546
- Будущие переменные арендные платежи, не основанные на индексе или ставке (некапитализируемая аренда)	(3 243 095)
- Пересмотр сроков аренды при применении МСФО (IFRS) 16	2 485 053
- Эффект дисконтирования приведенной стоимости*	(1 532 882)
Итого обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	1 601 622

* ставка дисконтирования равна ставке привлечения дополнительных заемных средств (9%)

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как количество дней, в течение которых 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.

Группа признала активы в форме права пользования в размере 1 601 622 тыс. руб. (которые включают права пользования земельными участками в сумме 1 329 574 тыс. руб. и права пользования зданиями, помещениями в сумме 272 048 тыс. руб.) по состоянию на 1 января 2019 г. (на 30 июня 2019 г. балансовая стоимость активов составляет 1 595 747 тыс. руб., которые включают права пользования земельными участками в сумме 1 186 040 тыс. руб. и права пользования зданиями, помещениями в сумме 409 707 тыс. руб.). Эффект на нераспределенную прибыль от перехода на МСФО (IFRS) 16 несущественный.

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

Сверка между общей суммой обязательства по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 30 июня 2019 г. приведена в таблице ниже:

	30 июня 2019 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>	
Не позднее 1 года	283 083
От 1 года до 5 лет	1 002 814
После 5 лет	1 746 212
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования на 30 июня 2019 г.	3 032 109
Итого обязательства по аренде по состоянию на 30 июня 2019 г.	1 635 268
Долгосрочная часть	1 496 930
Краткосрочная часть	138 338

В результате применения требований МСФО (IFRS) 16 чистая прибыль Группы за 6 месяцев 2019 года изменилась следующим образом: увеличилась на исключенные расходы по аренде в сумме 102 912 тыс. руб. и уменьшилась на амортизацию активов в форме права пользования в сумме 81 939 тыс. руб. (из которых 56 640 тыс. руб. относятся к активу в форме земельных участков и 25 299 тыс. руб. к активу в форме зданий, сооружений) и финансовые расходы в сумме 75 496 тыс. руб.

В течение 6 месяцев 2019 расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 88 185 тыс. руб. Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и к аренде активов с низкой стоимостью, не являются существенными.

9 Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Автомобили	30 013 933	23 137 080
Запасные части и незавершенное производство	2 723 677	2 733 052
Прочие материалы	111 021	105 774
Обесценение автомобилей	(117 489)	(52 715)
Обесценение запасных частей	(18 502)	(32 809)
Итого запасы	32 712 640	25 890 382

Увеличение уровня запасов автомобилей на 30 июня 2019 г. по сравнению с 31 декабря 2018 г. вызван сезонным характером деятельности.

Запасы в сумме 240 000 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 240 000 тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 11).

10 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Денежные средства в кассе и банках, рубли	3 191 170	1 474 871
Денежные средства в кассе и банках, доллары США	3 200	5 976
Денежные средства в кассе и банках, Евро	167	185
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (2018: ставка –7.2-8.0%)	-	3 640 942
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	61	127
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 194 598	5 122 101

Срочные депозиты, согласно договору, имеют срок погашения менее трех месяцев. К денежным средствам и их эквивалентам применяется оценка ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9, при этом сумма начисленного оценочного резерва под кредитные убытки не является существенной.

11 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Возобновляемые кредитные линии	20 919 363	14 303 606
Срочные кредиты	9 147 182	11 093 398
Облигации	2 997 475	-
Итого кредиты и займы	33 064 020	25 397 004
Краткосрочные займы и кредиты	(13 998 807)	(8 460 872)
Долгосрочные займы и кредиты	19 065 213	16 936 132

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
К погашению:		
- в течение года	13 998 807	8 460 872
- от 2 до 5 лет	19 065 213	16 936 132
Итого кредиты и займы	33 064 020	25 397 004

Кредиты и займы на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. выражены в российских рублях. Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 9 636 365 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 308 213 тыс. руб.). Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Неиспользованные кредитные лимиты на 30 июня 2019 года составляют 15 000 000 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 26 125 000 тыс. руб.) Кредиты и займы в сумме 22 798 341 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 19 797 882 тыс. руб.) получены под частичный залог основных средств и запасов. См. Примечания 7 и 9.

В марте 2019 г. Группа разместила биржевые облигации на сумму 3 млрд рублей на Московской Бирже со сроком обращения 3 года и ставкой купона 10,45% годовых. На 30 июня 2019 г. рыночная стоимость облигаций, определенная на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 91,05% к номиналу.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	14 874 174	11 394 308
Торговое финансирование	145 716	272 340
Прочая кредиторская задолженность	1 556 958	1 927 516
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	961 505	1 278 255
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	17 538 353	14 872 419

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 12 315 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в долл. США – 100% (31 декабря 2018: 14 563 тыс. руб. в долл. США – 91%).

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает задолженность по торговому финансированию, когда условиями поставки предусмотрена возможность отсрочки оплаты с процентной ставкой в зависимости от кредитных условий: 12.85% – 15.0% (2018: 10.0% – 29.0%).

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 30 июня 2019 года составляют 6 948 485 тыс. руб. (31 декабря 2018: 7 960 093 тыс. руб.).

13 Административные расходы

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2019 г.	2018 г.
Расходы на ремонт и содержание	464 274	367 413
Аренда и коммунальные услуги	234 757	281 045
Материалы и канцтовары	116 545	104 841
Расходы на охрану	100 137	81 985
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	68 177	40 743
Почтовые расходы	38 499	33 837
Расходы на поиск и обучение персонала	29 907	25 007
Командировочные расходы	22 376	22 690
Представительские расходы	12 515	10 747
Прочие услуги	3 996	4 069
Прочие	17 916	10 263
Итого административные расходы	1 109 099	982 640

14 Прочие операционные расходы

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2019 г.	2018 г.
Доначисление расходов по прочим налогам (см. Примечание 16)	1 263 719	-
Прочие операционные расходы	396 964	355 823
Итого прочие операционные расходы	1 660 683	355 823

15 Финансовые расходы

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2019 г.	2018 г.
Расходы по кредитам и займам	1 257 638	1 099 625
Пени по прочим налогам (см. Примечание 16)	511 335	-
Расходы по торговому финансированию	13 061	5 559
Капитализированный процент по строительству	(23 183)	(1 935)
Расходы по арендным обязательствам	75 496	-
Итого финансовые расходы	1 834 347	1 103 249

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

27 июня 2019 года Следственным комитетом Российской Федерации возбуждено уголовное дело по ст. 193.1 ч.3 УК РФ в отношении ряда руководителей Группы, которые покинули свои посты 3 июля 2019 г. Руководство Группы считает, что возбужденное уголовное дело не относится к текущей операционной деятельности Организации. При этом руководство Группы рассмотрело все имеющиеся обстоятельства, в том числе с привлечением независимых юристов, оценило их влияние на консолидированные финансовые показатели, включая влияние на изменение отраженных в отчетности и возникновение новых обязательств, и пришло к выводу, что данное уголовное дело не оказывает существенного влияния на настоящую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Условные налоговые обязательства. Налоговое 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.

16 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 видом 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.

В первом полугодии 2019 г. руководство Группы пересмотрело оценку условных обязательств, связанных с налогообложением за прошлые периоды. Сумма доначисленного расхода составила 1 775 054 тыс. руб., которая включает начисление прочих налогов в сумме 1 263 719 тыс. руб., включенное в состав прочих операционных расходов (см. Примечание 14) и пеней в сумме 511 335 тыс. руб., включенных в состав финансовых расходов (см. Примечание 15).

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 394 877 тыс. руб. (31 декабря 2018 г: 426 167 тыс. руб.).

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа соблюдала финансовые требования в течение отчетного периода и по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. В отношении ряда 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 управлеченческих целей и по требованиям банков. Для целей подсчета Скорректированная Прибыль 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 неопределен 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.

Расчет показателя за годовой период, завершающийся 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы	11	33 064 020	25 397 004
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств	10	(3 194 598)	(5 122 101)
Чистый Долг		29 869 422	20 274 903
ИТОГО Скорректированная Прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16 за 12 месяцев		11 911 537	11 929 257
Скорректированная прибыль за 6 месяцев 2019		5 209 451	-
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде (Примечание 8)		(102 912)	-
Скорректированная прибыль за 2018 год		11 929 257	-
За вычетом скорректированной прибыли за 6 месяцев 2018 года		(5 124 259)	-
Показатель соотношения Чистого Долга к Скорректированной Прибыли		2.51	1.70

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев 2019 г.	За 6 месяцев 2018 г.
Скорректированная Прибыль до вычета одноразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)	5 209 451	5 124 259
Операционные курсовые разницы, нетто	1 501	(2 486)
Доначисление расходов по прочим налогам	(1 263 719)	-
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(510)	5 091
Финансовые расходы, нетто	(1 834 347)	(1 079 367)
Амортизация и обесценение	(898 060)	(780 413)
Расход по налогу на прибыль	(638 230)	(686 088)
Итого чистая прибыль	576 086	2 580 996

17 Финансовые риски

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. Промежуточная сокращенная отчетность не включает в себя полностью информацию по рискам и рассматривается вместе с годовой отчетностью за период, завершившийся 31 декабря 2018 года. За период с 1 января 2019 года в Группе не было существенных изменений в процессе управления рисками или во внутренних политиках управления рисками.

18 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.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной 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 денежных средств и эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности соответствует их справедливой стоимости. Такая оценка относится ко 2му уровню иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость облигаций основывается на рыночных котировках. Такая оценка относится к первому уровню иерархии справедливой 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. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, полученных кредиторов и заемов и обязательств по аренде соответствует их справедливой стоимости. Такая оценка относится ко 2му уровню иерархии справедливой стоимости.

19 События после отчетной даты

Новые бренды и Дилерские центры. В июле 2019 года Группа открыла Дилерские центры KIA (Центр) и BMW (Химки) в Москве.