

Группа РОЛЬФ

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная)**

30 июня 2020 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	7
6	Расчеты по операциям со связанными сторонами	9
7	Основные средства	10
8	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	11
9	Запасы	12
10	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	12
11	Кредиты и займы	13
12	Торговая и прочая кредиторская задолженность	13
13	Административные расходы	14
14	Прочие операционные расходы	14
15	Финансовые расходы	14
16	Условные и договорные обязательства и Операционные риски	14
17	Финансовые риски	16
18	Раскрытие информации по справедливой стоимости	16



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 2020 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 указанную 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».

АО «ПВК Аудит»

27 августа 2020 года
Москва, Российская Федерация



Ю. Г. Табакова

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 5047059383

141410, Московская область, город Химки,
Ленинградское шоссе, 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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 12006020338

В тысячах российских рублей

Прим. 30 июня 2020 г. 31 декабря 2019 г.

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства	7	16 240 792	16 862 770
Активы в форме права пользования	8	944 734	1 442 952
Гудвил		1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы		144 127	177 323
Итого внеоборотные активы		18 627 784	19 781 176

Оборотные активы

Запасы	9	23 250 275	21 525 162
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 369 722	5 387 324
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	8 367 252	8 474 538
Итого оборотные активы		37 987 249	35 387 024
ИТОГО АКТИВЫ		56 615 033	55 168 200

КАПИТАЛ

Уставный капитал		6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль/ (Непокрытый убыток)		327 123	(833 803)
Прочие резервы		1 918 987	1 974 012
Капитал, относимый на собственников Организации		8 853 707	7 747 806
ИТОГО КАПИТАЛ		8 853 707	7 747 806

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства


Кредиты и займы	11	13 200 306	16 711 941
Долгосрочная часть обязательств по аренде	8	792 502	1 296 133
Отложенные налоговые обязательства		777 005	926 658
Итого долгосрочные обязательства		14 769 813	18 934 732

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы	11	16 147 589	13 983 828
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8	212 370	148 439
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	14 216 357	12 002 627
Обязательства по текущему налогу на прибыль		103 562	19 929
Обязательства по прочим налогам		1 417 638	1 751 828
Авансы покупателей		893 997	579 011
Итого краткосрочные обязательства		32 991 513	28 485 662
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		47 761 326	47 420 394
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		56 615 033	55 168 200

Утверждено и подписано 27 августа 2020 г.


Генеральный директор, С. Виноградова


Финансовый директор, А. Озерянова

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2020 г.	2019 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		74 183 054	93 345 482
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		16 164 044	20 735 405
Итого выручка		90 347 098	114 080 887
Стоимость транспортных средств и материалов		(79 311 877)	(99 777 724)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(906 572)	(1 350 053)
Расходы на вознаграждение работникам		(4 948 382)	(6 273 012)
Административные расходы	13	(1 044 317)	(1 109 099)
Амортизация		(1 021 717)	(898 060)
Прочие операционные расходы, нетто	14	(391 787)	(1 660 683)
Операционные курсовые разницы, нетто		(671)	1 501
Операционная прибыль		2 721 775	3 013 757
Финансовые доходы		215 761	35 416
Финансовые расходы	15	(1 521 692)	(1 834 347)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		1 978	(510)
Прибыль до налогообложения		1 417 822	1 214 316
Расходы по налогу на прибыль		(311 921)	(638 230)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		1 105 901	576 086

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль за период	1 105 901	576 086
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	1 105 901	576 086
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников организации	1 105 901	576 086

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	Приходящиеся на собственников Организации			
		Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
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
Остаток на 1 января 2020 г.		6 607 597	1 974 012	(833 803)	7 747 806
Прибыль за период		-	-	1 105 901	1 105 901
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход		-	-	1 105 901	1 105 901
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(55 025)	55 025	-
Распределение прибыли участникам	6	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2020 г.		6 607 597	1 918 987	327 123	8 853 707

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

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2020 г.	2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 417 822	1 214 316
С корректировкой на:			
Амортизация		1 021 717	898 060
Обесценение и списание торговой и прочей дебиторской задолженности		20 279	31 702
Изменение резерва по запасам		44 918	50 467
Прибыль от продаж основных средств и нематериальных активов		(81 344)	(1 551)
Финансовые расходы		1 521 692	1 834 347
Финансовые доходы		(215 761)	(35 416)
Курсовые разницы		(1 201)	511
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 728 122	3 992 436
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 002 677)	(847 472)
Увеличение запасов		(1 768 346)	(6 870 263)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 289 245	2 558 518
Увеличение авансов от покупателей		314 986	11 989
(Уменьшение)/ увеличение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(321 861)	623 966
Чистая сумма денежных средств, от / (использованных в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 239 469	(530 826)
Налог на прибыль уплаченный		(374 580)	(783 777)
Проценты уплаченные		(1 437 612)	(1 334 083)
Проценты полученные		215 761	33 925
Чистая сумма денежных средств, от / (использованных в) операционной деятельности		1 643 038	(2 614 761)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(736 576)	(1 604 926)
Поступления от продажи основных средств		451 191	495 208
Приобретение нематериальных активов		(8 884)	(24 273)
Погашение выданных займов		-	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(294 269)	(1 133 991)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(65 034)	(42 417)
Поступление кредитов и займов		11 104 470	27 088 596
Погашение кредитов и займов		(12 497 363)	(19 411 054)
Распределение прибыли участникам Организации	6	-	(5 813 367)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / от финансовой деятельности		(1 457 927)	1 821 758
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		1 872	(509)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		8 474 538	5 122 101
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода		8 367 252	3 194 598

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 2020 года и 31 декабря 2019 года Деланс Лтд. (Республика Кипр) является непосредственной Материнской организацией Группы. Стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является траст, действующий в интересах Петрова А. С.

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

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

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. В совокупности со снижением мировых цен на нефть, ростом курса иностранных валют к российскому рублю и снижением покупательной способности населения, данные обстоятельства оказывают значительное влияние на бизнес Группы.

Ограничения Правительства РФ на деятельность торговых предприятий, в частности на Группу, постепенно смягчаются. В целях предупреждения распространения COVID-19, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело ряд рекомендаций и ограничений, в том числе, ограничение передвижения граждан и запрет на осуществление деятельности большинству торговых предприятий на территории страны. В том числе была приостановлена деятельность по продаже автомобилей в дилерских центрах в Москве и Санкт-Петербурге, а возможности оказания сервисных услуг были существенно ограничены. В период ограничения деятельности Группа в значительной степени компенсировала влияние COVID-19 на ее деятельность и финансовое положение за счет имеющихся у Группы на момент введения ограничений собственных средств, запасов запасных частей, новых и поддержанных автомобилей в наличии, наличия неиспользованных кредитных лимитов, развития онлайн продаж и развития сегментов сервиса, запасных частей, страхования и кредитования, а также принимаемых мер по сокращению затрат, и в первую очередь, затрат на оплату труда. Полное открытие дилерских центров произошло в начале июня 2020 года. Операционная деятельность Группы по состоянию на 30 июня 2020 года полностью восстановлена. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принимаемых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды.

3 Сезонный характер деятельности

За исключением периода воздействия вируса COVID-19, 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 2020 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 2019 год, которая подготовлена в соответствии с МСФО.

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

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 2019 год, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года, а также начисления расходов по налогу на прибыль по ожидаемой средневзвешенной годовой ставке.

Следующие новые стандарты и разъяснения вступили в силу, начиная с 1 января 2020 года:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 поддержанных 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;
- амортизация 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;

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 2020 года и 2019 года, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Новые авто-мобили	Поддержан-ные авто-мобили	Сервис и запчасти	Страхо-вание и кредито-вание	Прочее	Итого
За период 6 месяцев 2020 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	53 928 070	20 254 104	12 219 625	3 854 717	106 495	90 363 011
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(56 036 877)	(19 286 869)	(8 663 515)	(295 234)	-	(84 282 495)
Валовая маржа	(2 108 807)	967 235	3 556 110	3 559 483	106 495	6 080 516
Запасы на 30 июня 2020 г.	14 625 726	5 922 357	2 604 025	-	98 167	23 250 275
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 31 декабря 2019 г.	13 507 125	5 081 928	2 838 320	-	97 789	21 525 162

5 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Сверка прибыли или убытка и активов

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев	
	2020 г.	2019 г.
Итого результат отчетных сегментов		
Выручка от реализации (данные управленческого учета)	90 363 011	114 078 151
- реклассификация из прочих доходов и расходов / прочие корректировки	(15 913)	2 736
Итого выручка от реализации (МСФО)	90 347 098	114 080 887
Себестоимость реализации и прямые расходы (данные управленческого учета)	(84 282 495)	(106 387 228)
- реклассификация из прочих доходов и расходов	49 557	79 020
- реклассификация прямых расходов на вознаграждение работников	4 022 539	5 196 375
- сторно расходов на аренду	25 904	14 141
- реклассификация общих расходов на рекламу	(38 512)	(25 385)
- прочие поправки	4 558	(4 700)
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	(80 218 449)	(101 127 777)
Транспортные средства и материалы	(79 311 877)	(99 777 724)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(906 572)	(1 350 053)
В тысячах российских рублей	За 6 месяцев	
	2020 г.	2019 г.
Валовая маржа (данные управленческого учета)	6 080 516	7 690 923
Расходы на вознаграждения административного персонала	(998 604)	(1 180 196)
Общие расходы на рекламу (нераспределяемые)	(38 512)	(25 385)
Административные расходы	(1 013 040)	(1 197 322)
Прочие доходы и расходы, нетто	(333 766)	(320 484)
Поправки МСФО		
- отражение юридических и консультационных услуг корпоративного управления	(107 884)	-
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	(24 284)	(41 771)
- корректировка расходов на социальные отчисления сотрудников по эффективной ставке	104 934	149 915
- сторно расходов по аренде	66 998	88 771
- доначисление расходов по прочим налогам	-	(1 263 719)
- прочие поправки	7 805	9 584
Итого поправки	47 569	(1 057 220)
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	(671)	1 501
Амортизация и обесценение	(1 021 717)	(898 060)
Операционная прибыль (МСФО)	2 721 775	3 013 757

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. Прочие связанные стороны представлены компаниями, на которые имеет значительное влияние сторона, обладающая конечным контролем над Группой.

6 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)**(а) Остатки по операциям с Прочими связанными сторонами**

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	135 450	90 563
Предоплаты	126	140 296
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 512 133)	(1 244 053)
Итого остатки по операциям с Прочими связанными сторонами, нетто	(1 376 557)	(1 013 194)

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2020 г.	2019 г.
Выручка от оказания транспортных и автосервисных услуг	73 588	185 361
Покупка автомобилей и запасных частей	(5 641 581)	(10 118 724)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(40 633)	(60 475)
Прочие операционные расходы, нетто	(4 574)	(4 167)
Расходы по торговому финансированию	(16 108)	-
Итого расходы по операциям с Прочими связанными сторонами, нетто	(5 629 308)	(9 998 005)

(в) Перекрестное владение долями

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 30 июня 2020 года 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 распределения прибыли между участниками.

(г) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевого персонала, Директоров и членов Совета Директоров включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 29 925 тыс. российских рублей (за первое полугодие 2019 года: 72 658 тыс. российских рублей).

(д) Распределение прибыли участникам

В течение 6 месяцев 2020 года Организация не объявляла о распределении прибыли участникам (6 месяцев 2019 года: объявлено и выплачено 5 813 367 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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Земля в собствен- ности	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	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

7 Основные средства (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Земля в собственности	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2019 г.	18 561 839	1 692 488	5 790 726	213 093	26 258 146
Накопленная амортизация	(6 508 124)	-	(2 887 252)	-	(9 395 376)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 053 715	1 692 488	2 903 474	213 093	16 862 770
Поступления	-	-	613 022	82 176	695 198
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	1 350	1 350
Перевод из одной категории в другую	66 218	-	-	(66 218)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	(68 193)	-	(68 193)
Выбытия	(3 764)	-	(366 659)	-	(370 423)
Амортизация	(312 816)	-	(567 094)	-	(879 910)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2020 г.	18 623 405	1 692 488	5 707 264	230 401	26 253 558
Накопленная амортизация	(6 820 052)	-	(3 192 714)	-	(10 012 766)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	11 803 353	1 692 488	2 514 550	230 401	16 240 792

Переоценка земли и зданий до рыночной стоимости была проведена на 1 ноября 2018 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки активов той же категории и местонахождения, что и оцениваемые объекты. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода с использованием в качестве аналогов объектов, которые по своим техническим и географическим характеристикам эквивалентны объектам оценки. Руководство Группы регулярно проводит обзоры состояния рынка недвижимости с целью определения необходимости проведения следующей переоценки.

По состоянию на 30 июня 2020 года руководство Группы проанализировало индикаторы обесценения основных средств с учётом влияния пандемии COVID-19. В связи с оживлением экономики в июне – июле 2020 года рынок недвижимости существенных изменений не претерпел. Учитывая восстановление рынка продаж автомобилей, существенное изменение справедливой стоимости зданий и земли в собственности не наблюдалось. По состоянию на 31 декабря 2019 года индикаторы обесценения основных средств также отсутствовали.

На 30 июня 2020 года балансовая стоимость земли составила бы 711 334 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 8 873 824 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 9 124 185 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 30 июня 2020 года здания, земля и оборудование, балансовая стоимость которых составляет 9 952 643 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 10 114 592 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

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	1 329 574	272 047	-	1 601 621
Поступления	9 750	253 845	-	263 595
Выбытия	(123 585)	-	-	(123 585)
Модификация	26 941	(90 887)	-	(63 946)
Амортизация	(56 640)	(25 298)	-	(81 938)
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 г.	1 186 040	409 707	-	1 595 747

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	1 130 193	312 759	-	1 442 952
Поступления	-	-	-	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	68 193	68 193
Выбытия	(332 814)	(16 022)	-	(348 836)
Модификация	(110 682)	-	-	(110 682)
Амортизация	(72 655)	(34 238)	-	(106 893)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	614 042	262 499	68 193	944 734

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.

Сверка между общей суммой обязательства по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 30 июня 2020 года и на 1 января 2020 года приведена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	1 января 2020 г.
Не позднее 1 года	294 951	278 450
От 1 года до 5 лет	568 814	888 673
После 5 лет	491 364	1 309 109
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	1 355 129	2 476 232
Итого обязательства по аренде	1 004 872	1 444 572
Долгосрочная часть	792 502	1 296 133
Краткосрочная часть	212 370	148 439

В течение 6 месяцев 2020 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 90 907 тыс. руб. (за 6 месяцев 2019 года: 88 185 тыс. руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде за первое полугодие 2020 года составила 100 390 тыс. руб. (за 6 месяцев 2019 года: 131 622 тыс. руб.).

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Автомобили	20 679 536	18 676 464
Запасные части и незавершенное производство	2 622 296	2 855 715
Прочие материалы	98 167	97 789
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(131 453)	(87 411)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(18 271)	(17 395)
Итого запасы	23 250 275	21 525 162

Увеличение уровня запасов автомобилей на 30 июня 2020 года по сравнению с 31 декабря 2019 года вызван сезонным характером деятельности.

Запасы в сумме 240 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 240 000 тыс. руб.) были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

10 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе и банках, рубли	1 113 148	654 605
Денежные средства в кассе и банках, доллары США	758	671
Денежные средства в кассе и банках, Евро	108	8 463
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (2020: ставка – 4,28 – 4,55%; 2019: ставка – 5,57 – 6,42%)	7 252 859	7 810 384
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	379	415
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 367 252	8 474 538

10 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Возобновляемые кредитные линии	17 937 317	22 891 103
Срочные кредиты	3 749 808	4 802 337
Облигации	7 507 610	3 002 329
Финансирование по факторингу	153 160	-
Итого кредиты и займы	29 347 895	30 695 769
Краткосрочные займы и кредиты	(16 147 589)	(13 983 828)
Долгосрочные займы и кредиты	13 200 306	16 711 941

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
К погашению:		
- в течение года	16 147 589	13 983 828
- от 2 до 5 лет	13 200 306	16 711 941
Итого кредиты и займы	29 347 895	30 695 769

Кредиты и займы на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года выражены в российских рублях. Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 15 437 317 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 12 462 532 тыс. руб.). Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, на 30 июня 2020 года составляют 11 170 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 17 470 000 тыс. руб.) Кредиты и займы в сумме 15 570 206 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 18 728 807 тыс. руб.) получены под частичный залог основных средств и запасов. См. Примечания 7 и 9.

В марте 2019 года Группа разместила биржевые облигации на сумму 3 млрд. руб. на Московской Бирже со сроком обращения 3 года и ставкой купона 10,45% годовых. На 30 июня 2020 года рыночная стоимость облигаций, определенная на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 100,88% к номиналу.

В феврале 2020 года Группа выпустила второй транш биржевых облигаций на сумму 4,5 млрд. руб. на Московской Бирже со сроком обращения 2 года и ставкой купона 9% годовых. На 30 июня 2020 года рыночная стоимость облигаций второго транша, определенная на отчетную дату на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 97,86% к номиналу.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	9 106 129	8 833 530
Торговое финансирование	2 654 471	461 647
Прочая кредиторская задолженность	1 577 000	1 685 740
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	878 757	1 021 710
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	14 216 357	12 002 627

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 2 308 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в долл. США – 100% (31 декабря 2019 года: 2 325 тыс. руб. в долл. США – 100%).

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: 7.93% – 20.08% (2019: года 9.0% – 16.0%).

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 30 июня 2020 года составляют 7 674 698 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 7 430 174 тыс. руб.).

Увеличение уровня торгового финансирования на 30 июня 2020 года по сравнению с 31 декабря 2019 года вызвано использованием Группой льготных условий по коммерческому кредитованию, которые были предложены большинством поставщиков транспортных средств на время ограничения работы Группы в связи с пандемией COVID-19.

13 Административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2020 г.	2019 г.
Расходы на ремонт и содержание	409 855	464 274
Аренда и коммунальные услуги	216 663	234 757
Расходы на охрану	127 097	100 137
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	126 888	68 177
Материалы и канцтовары	62 123	116 545
Почтовые расходы	35 180	38 499
Представительские расходы	19 844	12 515
Расходы на поиск и обучение персонала	16 200	29 907
Командировочные расходы	5 490	22 376
Прочие услуги	3 065	3 996
Прочие	21 912	17 916
Итого административные расходы	1 044 317	1 109 099

14 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2020 г.	2019 г.
Доначисление расходов по прочим налогам (см. Примечание 16)	-	1 263 719
Прочие операционные расходы	391 787	396 964
Итого прочие операционные расходы	391 787	1 660 683

15 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2020 г.	2019 г.
Расходы по кредитам и займам	1 383 608	1 257 638
Пени по прочим налогам	-	511 335
Расходы по торговому финансированию	87 150	13 061
Капитализированный процент по строительству	(1 350)	(23 183)
Расходы по арендным обязательствам	52 284	75 496
Итого финансовые расходы	1 521 692	1 834 347

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. 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.

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

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.

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

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

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2020 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 87 882 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 77 145 тыс. руб.).

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года. В отношении таких требований у банков отсутствовали требования о досрочном погашении задолженности по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Ключевой показатель по требованиям банковских ковенантов. Показатель соотношения Чистого Долга и Скорректированной Прибыли до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) рассчитывается Группой ежемесячно для управленческих целей и по требованиям банков. Для целей подсчета 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 не определен требованиями стандартов МСФО, и поэтому его интерпретация Группой может отличаться от таковой у других организаций. Расчеты Чистого Долга и Скорректированной Прибыли проводятся без учета влияния корректировок по МСФО (IFRS) 16.

Расчет показателя за двенадцать месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	11	29 347 895	30 695 769
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств	10	(8 367 252)	(8 474 538)
Чистый Долг		20 980 643	22 221 231
Скорректированная прибыль за 6 месяцев 2020 г. и 12 месяцев 2019 г., соответственно		3 842 056	9 530 518
Скорректированная прибыль за 2019 г.		9 530 518	x
За вычетом скорректированной прибыли за 6 месяцев 2019 г.		(5 209 451)	x
Итого скорректированная прибыль за 12 месяцев		8 163 123	9 530 518

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде:			
за 6 месяцев 2020 г.		(92 900)	x
за 12 месяцев 2019 г.		(223 981)	(223 981)
за 6 месяцев 2019 г.		102 912	x
ИТОГО Скорректированная Прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16 за 12 месяцев		7 949 154	9 306 537
Показатель соотношения Чистого Долга к Скорректированной Прибыли без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16		2.64	2.39

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев 2020 г.	За 6 месяцев 2019 г.
Скорректированная Прибыль до вычета одноразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)	3 842 056	5 209 451
Операционные курсовые разницы, нетто	(671)	1 501
Доначисление расходов по прочим налогам	-	(1 263 719)
Юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы	(87 985)	-
Невозмещаемый НДС, не связанный с операционной деятельностью	(9 908)	-
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	1 978	(510)
Финансовые расходы, нетто	(1 305 931)	(1 834 347)
Амортизация	(1 021 717)	(898 060)
Расход по налогу на прибыль	(311 921)	(638 230)
Итого чистая прибыль	1 105 901	576 086

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 2019 года. За период с 1 января 2020 года по 30 июня 2020 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.

18 Раскрытие информации по справедливой стоимости (продолжение)

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 2-му 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 кредитов и займов и обязательств по аренде соответствует их справедливой стоимости. Такая оценка относится ко 2-му уровню иерархии справедливой стоимости.