

Группа РОЛЬФ

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

30 июня 2022 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	7
4 Основные положения учетной политики, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых	7
5 Информация по сегментам	9
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 Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15
12 Кредиты и займы	15
13 Государственные субсидии	16
14 Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
15 Резервы под обязательства и отчисления	17
16 Административные расходы	17
17 Прочие операционные расходы, нетто	17
18 Финансовые расходы	18
19 Условные и договорные обязательства и Операционные риски	18
20 Финансовые риски	20
21 Раскрытие информации по справедливой стоимости	20
22 События после отчетной даты	20



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «РОЛЬФ»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Акционерного общества «РОЛЬФ» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2022 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».

26 августа 2022 года

Москва, Российская Федерация



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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>30 июня 2022 г.</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>
АКТИВЫ			
Внеборотные активы			
Основные средства	7	16 502 830	17 319 503
Активы в форме права пользования	8	1 883 548	3 032 905
Гудвил		1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы		131 746	100 156
Итого внеоборотные активы		19 816 255	21 750 695
Оборотные активы			
Запасы	9	31 770 650	27 747 218
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	6 727 702	8 606 936
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	1 733 726	6 510 316
Денежные средства, находящиеся под ограничением	15	19 435 426	19 568 412
Итого оборотные активы		59 667 504	62 432 882
ИТОГО АКТИВЫ		79 483 759	84 183 577
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль		14 133 124	5 054 613
Прочие резервы		3 033 379	3 121 660
Капитал, относимый на собственников Организации		23 774 100	14 783 870
ИТОГО КАПИТАЛ		23 774 100	14 783 870
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	3 291 667	15 214 453
Долгосрочная часть обязательств по аренде	8	1 452 593	2 794 422
Отложенные налоговые обязательства		702 259	803 563
Итого долгосрочные обязательства		5 446 519	18 812 438
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	24 181 238	14 760 120
Государственные субсидии	13	369 685	-
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8	489 507	455 059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	3 089 367	11 558 742
Обязательства по текущему налогу на прибыль		235 493	375 234
Обязательства по прочим налогам		1 980 065	2 652 294
Авансы покупателей		482 359	1 350 394
Резервы под обязательства и отчисления	15	19 435 426	19 435 426
Итого краткосрочные обязательства		50 263 140	50 587 269
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		55 709 659	69 399 707
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		79 483 759	84 183 577

Утверждено и подписано

26 августа 2022 г.

Генеральный Директор,
С. Виноградова

Главный Финансовый Директор,
О. Жаворонкова

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2022 г.	2021 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		96 610 469	139 016 320
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		22 912 361	27 897 126
Итого выручка	5	119 522 830	166 913 446
Стоимость транспортных средств и материалов		(95 232 008)	(141 597 592)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(1 194 796)	(1 359 710)
Расходы на вознаграждение работникам		(7 748 621)	(7 629 340)
Административные расходы	16	(1 560 543)	(1 404 267)
Амортизация		(1 325 529)	(1 060 538)
Прочие операционные расходы, нетто	17	(192 494)	(467 709)
Операционные курсовые разницы, нетто		1 080	65
Операционная прибыль		12 269 919	13 394 355
Финансовые доходы		1 015 754	155 637
Финансовые расходы	18	(1 905 217)	(979 455)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и заемам, нетто		(418)	(20)
Прибыль до налогообложения		11 380 038	12 570 517
Расходы по налогу на прибыль		(2 389 808)	(2 695 119)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		8 990 230	9 875 398

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль за период	8 990 230	9 875 398
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	8 990 230	9 875 398
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников организации	8 990 230	9 875 398

В тысячах российских рублей	Прим.	Приходящиеся на собственников Организации			Итого капитала
		Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль	
Остаток на 1 января 2021 г.		6 607 597	1 863 961	8 210 465	16 682 023
Прибыль за период		-	-	9 875 398	9 875 398
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	9 875 398	9 875 398
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(55 025)	55 025	-
Распределение прибыли участникам		-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2021 г.		6 607 597	1 808 936	18 140 888	26 557 421
Остаток на 1 января 2022 г.		6 607 597	3 121 660	5 054 613	14 783 870
Прибыль за период		-	-	8 990 230	8 990 230
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	8 990 230	8 990 230
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(88 281)	88 281	-
Распределение прибыли участникам		-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2022 г.		6 607 597	3 033 379	14 133 124	23 774 100

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

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		11 380 038	12 570 517
С корректировкой на:			
Амортизация		1 325 529	1 060 538
Обесценение и списание торговой и прочей дебиторской задолженности		(69)	1 624
Изменение резерва по запасам		184 635	13 841
Прибыль от продаж основных средств и нематериальных активов		(664 757)	(37 621)
Уменьшение расходов на полученную государственную субсидию	13	(73 464)	-
Финансовые расходы	18	1 905 217	979 455
Финансовые доходы		(1 015 754)	(155 637)
Курсовые разницы		(661)	(45)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		13 040 714	14 432 672
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		1 879 303	(2 917 936)
Увеличение запасов		(4 016 941)	(8 716 626)
(Уменьшение)/ увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(8 114 268)	1 564 186
Уменьшение авансов от покупателей		(868 035)	(365 098)
Уменьшение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(543 184)	(2 054)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 377 589	3 995 144
Налог на прибыль уплаченный		(2 718 469)	(2 605 632)
Проценты уплаченные		(1 784 534)	(969 132)
Проценты полученные		1 015 754	155 637
Снятие ограничений на использование денежных средств		132 986	-
Чистая сумма денежных средств (использованных в) от операционной деятельности		(1 976 674)	576 017
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 245 692)	(1 453 499)
Поступления от продажи основных средств		885 323	553 351
Приобретение нематериальных активов		(66 188)	(54 726)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(426 557)	(954 874)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(212 937)	(148 679)
Поступление кредита по программе субсидирования		443 149	-
Поступление кредитов и займов		12 817 028	16 548 908
Погашение кредитов и займов		(15 420 181)	(13 547 890)
Чистая сумма денежных средств (использованных в) от финансовой деятельности		(2 372 941)	2 852 339
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		(418)	(20)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода		6 510 316	8 690 910
		1 733 726	11 164 372

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) для ООО «РОЛЬФ» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа РОЛЬФ»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. В 2021 г. была проведена реорганизация путем изменения организационно-правовой формы с общества с ограниченной ответственностью на акционерное общество. В связи с данной реорганизацией активы Организации, а также права и обязанности в отношении других лиц, за исключением прав и обязанностей в отношении участника, изменение которых вызвано реорганизацией, не изменились.

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 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 подержанных 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 промежуточной 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 30 июня 2022 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

После эскалации конфликта в Украине в конце февраля 2022 г. были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 130 рублей за 1 евро и 120 рублей за 1 доллар США. Во втором квартале 2022 года наблюдается снижение валютных курсов. По состоянию на 30 июня 2022 года курс рубля составляет 53,858 рублей за 1 евро и 51,158 рублей за 1 доллар США. Московская биржа приостановила торги ценными бумагами до 28 марта 2022 года. 28 февраля 2022 года Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%, впоследствии снизив её до 8 % (по состоянию на 30 июня 2022 года – 9,5%).

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

Несмотря на то, что во втором квартале 2022 года наблюдается стабилизация валютных курсов, невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

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

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

Также Группа оценила влияние всех вышеописанные факторов на величину Гудвила и не выявила причин для обесценения.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

3 Сезонный характер деятельности

За исключением периода воздействия вируса COVID-19 и геополитической ситуации, выручка в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой 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 сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражается аналогично таковой в годовой консолидированной финансовой 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 2022 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 2021 год, которая подготовлена в соответствии с МСФО.

Основные положения учетной политики. Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., и по состоянию на эту дату, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 г.

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

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

Следующие новые стандарты и разъяснения вступили в силу, начиная с 1 января 2022 года:

- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Доходы до предполагаемого использования, Контракты с обременением – стоимость выполнения контракта, Ссылки на Концептуальные основы – подробные поправки скоупа к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 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.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных, отсрочка даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: Льготы по аренде, связанные с Covid-19 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»: отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют 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, который осуществляет регулярный анализ финансовых показателей и на их основе принимает решения по дальнейшей операционной деятельности в разрезе каждого сегмента.

(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 (деятельность, не относящаяся к основным операционным сегментам).

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

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

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

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

1. общие административные и корпоративные расходы не распределяются по сегментам;
2. финансовые расходы и доходы и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам;
3. амортизация и обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования не распределяются по сегментам;
4. налоги на прибыль не распределяются по сегментам;
5. долгосрочные активы, внешние кредиты и займы, дебиторская и кредиторская задолженности и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам, так как контролируются и управляются централизованно.

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

5 Информация по сегментам (продолжение)

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

Информация по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2022 г. и 2021 г., приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	Новые автомобили	Поддержан-ные автомобили	Сервис и запчасти	Страхова-ние, Кредитова-ние	Прочее	Итого		
	автомобили	автомобили	запчасти	Кредитова-ние				
За период 6 месяцев 2022 г.								
Выручка от реализации третьим лицам								
	43 923 197	52 686 810	16 778 103	5 917 865	224 695	119 530 670		
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)								
	(40 616 610)	(51 331 416)	(10 225 818)	(236 796)	-	(102 410 640)		
Себестоимость	(38 869 927)	(48 598 214)	(6 930 287)	-	-	(94 398 428)		
Прямые расходы по реализации:								
Доставка, хранение, реклама	(737 464)	(968 174)	(424 634)	139 691	-	(1 990 581)		
Прямые расходы на вознаграждение персонала								
	(1 009 219)	(1 765 028)	(2 870 897)	(376 487)	-	(6 021 631)		
Валовая маржа	3 306 587	1 355 394	6 552 285	5 681 069	224 695	17 120 030		
Запасы на 30 июня 2022	12 544 557	16 003 730	3 134 016	-	88 347	31 770 650		
За период 6 месяцев 2021 г.								
Выручка от реализации третьим лицам								
	84 842 196	54 180 151	19 755 400	7 951 824	197 315	166 926 886		
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)								
	(83 321 602)	(52 459 790)	(13 011 670)	(478 022)	-	(149 271 084)		
Себестоимость	(80 757 486)	(50 065 986)	(9 989 997)	-	-	(140 813 469)		
Прямые расходы по реализации:								
Доставка, хранение, реклама	(997 899)	(781 878)	(394 781)	(28 588)	-	(2 203 146)		
Прямые расходы на вознаграждение персонала								
	(1 566 217)	(1 611 926)	(2 626 892)	(449 434)	-	(6 254 469)		
Валовая маржа	1 520 594	1 720 361	6 743 730	7 473 802	197 315	17 655 802		
Запасы на 31 декабря 2021	12 466 074	12 220 203	2 970 674	-	90 267	27 747 218		

5 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Сверка выручки, прибыли или убытка

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев	
	2022 г.	2021 г.
Итого результат отчетных сегментов		
Выручка от реализации (данные управленческого учета)	119 530 670	166 926 886
- реклассификация из прочих доходов и расходов; прочие корректировки, включая поправки между периодами	(7 840)	(13 440)
Итого выручка от реализации (МСФО)	119 522 830	166 913 446
Себестоимость реализации (данные управленческого учета)	(94 398 428)	(140 813 469)
- доначисление резерва под обесценение	(165 488)	-
Прямые расходы - доставка, хранение, реклама (данные управленческого учета)	(1 990 581)	(2 203 146)
- реклассификация из прочих доходов и расходов	50 322	82 266
- реклассификация общих расходов на рекламу	(64 163)	(135 454)
- сторно расходов по аренде	133 693	88 029
- прочие поправки	7 841	24 472
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	(96 426 804)	(142 957 302)
Себестоимость транспортных средств и прочих запасов	(95 232 008)	(141 597 592)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(1 194 796)	(1 359 710)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(6 021 631)	(6 254 469)
Валовая маржа (данные управленческого учета)	17 120 030	17 655 802
Административные расходы, включая расходы на вознаграждение административного персонала	(3 293 769)	(2 921 281)
Общие расходы на рекламу (нераспределляемые)	(64 163)	(135 454)
Прочие доходы и расходы, нетто	(421 355)	(378 411)
Поправки МСФО		
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	(51 824)	(8 219)
- корректировка расходов на социальные отчисления сотрудников по эффективной ставке	-	117 688
- юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы, включая невозмещаемый НДС	(45 854)	(43 351)
- сторно расходов по аренде	441 436	158 904
- доначисление резерва под обесценение	(165 488)	-
- доначисление процентов и списание части государственной субсидии в доход	73 464	-
- прочие поправки	1 891	9 150
Итого поправки	253 625	234 172
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	1 080	65
Амортизация	(1 325 529)	(1 060 538)
Операционная прибыль (МСФО)	12 269 919	13 394 355

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) Операции с Материнской организацией

Материнская организация выступает поручителем по кредитным договорам Группы. По состоянию на 30 июня 2022 года задолженность Группы, обеспеченная поручительствами по данным кредитным соглашениям, составила 8 831 549 тыс. руб. (31 декабря 2021: 8 448 000 тыс. руб.).

(в) Перекрестное владение долями

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 г. ООО «РОЛЬФ МОТОРС», дочерней организации АО «РОЛЬФ», принадлежит 0,0023% Уставного капитала Организации.

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

(г) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор, главный финансовый директор и члены Совета Директоров. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 112 831 тыс. руб. (2021 год: 108 117 тыс. руб.).

7 Основные средства

В тысячах российских рублей	Здания	Земля в собственности	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2020 г.	18 754 966	1 692 488	6 012 411	110 575	26 570 440
Накопленная амортизация	(7 133 465)	-	(3 390 059)	-	(10 523 524)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	11 621 501	1 692 488	2 622 352	110 575	16 046 916
Поступления	-	-	1 279 907	142 931	1 422 838
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	1 019	1 019
Перевод из одной категории в другую	14 996	-	-	(14 996)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	(58 488)	-	(58 488)
Выбытия	-	-	(519 476)	(130)	(519 606)
Амортизация	(318 591)	-	(592 930)	-	(911 521)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2021 г.	18 769 962	1 692 488	6 251 135	239 399	26 952 984
Накопленная амортизация	(7 452 056)	-	(3 519 770)	-	(10 971 826)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	11 317 906	1 692 488	2 731 365	239 399	15 981 158

7 Основные средства (продолжение)

В тысячах российских рублей	Здания	Земля в собственности	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2021 г.	20 424 606	1 700 847	6 648 571	75 101	28 849 125
Накопленная амортизация	(7 769 179)	-	(3 760 443)	-	(11 529 622)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	12 655 427	1 700 847	2 888 128	75 101	17 319 503
Поступления	-	-	578 134	59 042	637 176
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	83	83
Перевод из одной категории в другую	43 717	-	-	(43 717)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	23 680	-	23 680
Выбытия	-	-	(430 823)	(50)	(430 873)
Амортизация	(421 039)	-	(625 700)	-	(1 046 739)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2022 г.	20 468 323	1 700 847	6 350 776	90 459	28 610 405
Накопленная амортизация	(8 190 218)	-	(3 917 357)	-	(12 107 575)
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	12 278 105	1 700 847	2 433 419	90 459	16 502 830

Переоценка земли и зданий до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2021 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.

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

На 30 июня 2022 г. балансовая стоимость земли составила 711 334 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила 8 043 521 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 8 420 843 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 30 июня 2022 г. здания, земля и оборудование, балансовая стоимость которых составляет 6 563 089 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 6 722 423 тыс. руб.), были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам. См. Примечание 12.

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.

В тысячах российских рублей	Земля	Здания	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	931 882	253 843	74 792	1 260 517
Поступления	84 072	59 197	-	143 269
Перевод из состава основных средств	-	-	58 488	58 488
Выбытия	-	-	(65 421)	(65 421)
Модификация	-	11 087	-	11 087
Амортизация	(70 970)	(35 920)	-	(106 890)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	944 984	288 207	67 859	1 301 050

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

В тысячах российских рублей	Земля	Здания	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 989 832	953 305	89 768	3 032 905
Поступления	59 525	25 534	23 358	108 417
Перевод из состава основных средств	-	-	(23 680)	(23 680)
Выбытия	(542 290)	(194 751)	-	(737 041)
Модификация	(327 017)	76 701	(703)	(251 019)
Амортизация	(155 007)	(87 934)	(3 093)	(246 034)
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	1 025 043	772 855	85 650	1 883 548

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. Опция 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 2022 года и на 1 января 2022 года приведена в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Не позднее 1 года	650 019	730 359
От 1 года до 5 лет	1 103 744	1 667 831
После 5 лет	542 402	2 685 809
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	2 296 165	5 083 999
Итого обязательства по аренде	1 942 100	3 249 481
Долгосрочная часть	1 452 593	2 794 422
Краткосрочная часть	489 507	455 059

В течение 6 месяцев 2022 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 70 302 тыс. руб. (за 6 месяцев 2021 года: 96 057 тыс. руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде за первое полугодие 2022 года составила 278 290 тыс. руб. (за 6 месяцев 2021 года: 158 770 тыс. руб.).

9 Запасы

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Автомобили	28 807 230	24 761 960
Запасные части и незавершенное производство	3 139 776	2 975 059
Прочие материалы	88 347	90 267
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(258 943)	(75 683)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(5 760)	(4 385)
Итого запасы	31 770 650	27 747 218

Увеличение уровня запасов автомобилей на 30 июня 2022 г. по сравнению с 31 декабря 2021 г. вызвано сезонным характером деятельности и дефицитом автомобилей на 31 декабря 2021 г., обусловленного пандемией.

Запасы в сумме 165 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 165 000 тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 805 043	6 595 751
Прочая дебиторская задолженность	636 646	1 018 321
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки (резерв под обесценение)	(169 967)	(169 816)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	3 271 722	7 444 256
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	55 133	28 950
Предоплаты за автомобили и запасные части	3 184 143	881 795
Прочие предоплаты	224 848	259 103
Минус: резерв под обесценение	(8 144)	(7 168)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 727 702	8 606 936

Группа провела анализ и сделала вывод, что уровень ожидаемых кредитных убытков существенно не изменился в связи со снижением дебиторской задолженности.

11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе и банках, рубли	1 368 591	6 468 023
Денежные средства в кассе и банках, доллары США	71	122
Денежные средства в кассе и банках, Евро	691	1 078
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (2022: ставка 8%; 2021: ставка -6,85%)	364 341	41 024
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	32	69
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	1 733 726	6 510 316

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.

12 Кредиты и займы

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Возобновляемые кредитные линии	16 086 722	20 894 050
Срочные кредиты	11 386 183	3 249 588
Облигации	-	5 830 935
Итого кредиты и займы	27 472 905	29 974 573
Краткосрочные займы и кредиты	(24 181 238)	(14 760 120)
Долгосрочные займы и кредиты	3 291 667	15 214 453

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

В тысячах российских рублей	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
К погашению:		
- в течение года	24 181 238	14 760 120
- от 2 до 5 лет	3 291 667	15 214 453
Итого кредиты и займы	27 472 905	29 974 573

Кредиты и займы на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. выражены в российских рублях. Средняя годовая процентная ставка по возобновляемым кредитным линиям и срочным кредитам на 30 июня 2022 года составляла 6,25-23% (31 декабря 2021 года: 6,25-11,5%).

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 12 795 055 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 6 727 383 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 2022 года составляют 1 616 451 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: не были доступны.).

12 Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты и займы в сумме 8 606 533 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 10 847 786 тыс. руб.) получены под частичный залог основных средств и запасов. См. Примечания 7 и 9.

В марте 2019 Группа разместила биржевые облигации на сумму 3 млрд рублей на Московской Бирже со сроком обращения 3 года и ставкой купона 10,45% годовых. Эффективная процентная ставка по облигациям составила 10,72% годовых. На 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость облигаций, определенная на отчетную дату на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 99,67% к номиналу (104,02% на 31 декабря 2020 года).

В феврале 2020 Группа выпустила второй транш биржевых облигаций на сумму 4,5 млрд рублей на Московской Бирже со сроком обращения 2 года и ставкой купона 9% годовых. Эффективная процентная ставка по облигациям второго транша составила 9,51% годовых. На 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость облигаций второго транша, определенная на отчетную дату на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 99,91% к номиналу (102,16% на 31 декабря 2020 года).

В декабре 2020 года Группа выкупила облигации первого транша на сумму 884 114 тыс. руб. по средневзвешенной покупной цене 104,1% от номинальной стоимости облигаций и облигации второго транша на сумму 880 331 тыс. руб. по средневзвешенной покупной цене 102% от номинальной стоимости облигаций. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года чистый убыток от выкупа облигаций составил 59 841 тыс. руб.

В феврале и марте 2022 Группа полностью погасила оставшуюся часть находившихся в обращении облигаций первого и второго выпуска.

13 Государственные субсидии

В первом полугодии 2022 Группа получила государственные субсидии на сумму 443 149 млн руб в виде выгоды от получения займов по ставке ниже рыночной в рамках государственной программы льготного кредитования.

Группа имеет обоснованную уверенность, что выполнит условия предоставленных субсидий.

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

	30 июня 2022 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>	
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г	-
Получены субсидии	443 149
Списания в прочий доход	(73 464)
Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г	369 685

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Торговая кредиторская задолженность	776 852	6 746 753
Торговое финансирование	33 753	950 516
Прочая кредиторская задолженность	1 266 469	1 943 110
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	1 012 293	1 918 363
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	3 089 367	11 558 742

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 2 866 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в долл. США – 59% (31 декабря 2021: 7 618 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: 8.00% (2021: 7.0% – 20.08%).

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 30 июня 2022 года составляют 10 755 746 тыс. руб. (31 декабря 2021: 14 882 931 тыс. руб.).

14 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Снижение торговой кредиторской задолженности преимущественно связано с ограничением и прекращением поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию, а также с переходом на предоплатную систему расчетов с большинством автопроизводителей в результате вышеуказанных ограничений в поставках.

15 Резервы под обязательства и отчисления

27 июня 2019 года Следственным комитетом Российской Федерации возбуждено уголовное дело по ст. 193.1 ч. 3 УК РФ в отношении ряда руководителей Организации, которые покинули свои посты 3 июля 2019 года. В ходе судебного разбирательства ряд требований был предъявлен в адрес Организации.

В ходе судебного разбирательства были инициированы иски в адрес Организации, в результате чего было вынесено судебное решение Химкинского городского суда МО по гражданскому делу № 2-854/2022. Руководство Группы рассмотрело все имеющиеся обстоятельства, в том числе с привлечением независимых юристов, оценило их влияние на финансовые показатели, включая влияние на возникновение новых обязательств, и пришло к выводу о необходимости начисления резерва под обязательства в сумме 19 435 426 тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств в размере 19 435 426 тыс. рублей подпадают под действие ограничений, связанных с обстоятельствами, указанными выше, и в этой связи являются недоступными для использования Группой.

16 Административные расходы

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на ремонт и содержание	736 137	622 967
Аренда и коммунальные услуги	266 343	268 559
Расходы на охрану	166 742	147 785
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	117 527	113 628
Материалы и канцтовары	118 828	105 696
Почтовые расходы	67 320	47 401
Расходы на поиск и обучение персонала	24 565	34 190
Представительские расходы	18 296	20 878
Командировочные расходы	17 866	14 399
Прочие услуги	2 783	3 235
Прочие	24 136	25 529
Итого административные расходы	1 560 543	1 404 267

17 Прочие операционные расходы, нетто

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2022 г.	2021 г.
Невозмещаемый НДС и прочие налоги кроме налога на прибыль	204 782	157 072
Банковские комиссии	224 570	204 190
Праздники и спортивные мероприятия, подарки	84 271	109 470
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(69)	1 624
Благотворительность	2 046	6 322
Прибыль от продажи основных средств и нематериальных активов, нетто	(213 717)	(3 822)
Прочие операционные доходы, нетто	(109 389)	(7 147)
Итого прочие операционные расходы, нетто	192 494	467 709

18 Финансовые расходы

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2022 г.	2021 г.
Расходы по кредитам и займам	1 789 075	918 993
Расходы по торговому финансированию	31 673	786
Капитализированный процент по строительству	(83)	(1 019)
Расходы по арендным обязательствам	84 552	60 695
Итого финансовые расходы	1 905 217	979 455

19 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 кроме тех, в отношении которых был признан резерв.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа была вовлечена в судебные разбирательства. Был создан резерв в сумме 19 435 426 тыс. руб., поскольку, по мнению юридических консультантов, велика вероятность убытка.

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным 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.

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

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 30 201 тыс. руб. (31 декабря 2021 г: 115 160 тыс. руб.).

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года. Ряд финансовых требований не был выполнен по состоянию на отчетную дату. По данным требованиям от кредиторов были получены письма, о неприменении на отчетную дату штрафных санкций, связанных с невыполнением соответствующих финансовых требований. 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.

19 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

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 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г., представлен ниже:

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня	31 декабря
		2022 г.	2021 г.
Кредиты и займы	12	27 472 905	29 974 573
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средства	11	(1 733 726)	(6 510 316)
Чистый Долг		25 739 179	23 464 257
Скорректированная прибыль за 6 месяцев 2022 и 12 месяцев 2021, соответственно		13 639 077	30 625 458
Скорректированная прибыль за 2021 г.		30 625 458	x
За вычетом скорректированной прибыли за 6 месяцев 2021		(14 493 889)	x
Итого скорректированная прибыль за 12 месяцев		29 770 646	30 625 458
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде: за 6 месяцев 2022		(441 436)	x
за 12 месяцев 2021		(380 837)	(380 837)
за 6 месяцев 2021		158 904	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		29 107 277	30 244 621
Показатель соотношения чистого долга к скорректированной прибыли без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16		0,88	0,78

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев	
	2022 г.	2021 г.
Скорректированная прибыль до вычета одноразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)	13 639 077	14 493 889
Операционные курсовые разницы, нетто	1 080	65
Юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы	(42 162)	(33 211)
Невозмещаемый НДС, не связанный с операционной деятельностью	(2 547)	(5 850)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(418)	(20)
Финансовые расходы, нетто	(889 463)	(823 818)
Амортизация	(1 325 529)	(1 060 538)
Расход по налогу на прибыль	(2 389 808)	(2 695 119)
Итого чистая прибыль	8 990 230	9 875 398

20 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 операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает в себя полностью информацию по рискам и рассматривается вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, завершившийся 31 декабря 2021 года. За период с 1 января 2022 года по 30 июня 2022 года в Группе не было существенных изменений в процессе управления рисками или во внутренних политиках управления рисками.

21 Раскрытие информации по справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Такая оценка относится ко 2-му уровню иерархии справедливой стоимости. Справедливая стоимость обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, существенно не отличалась от их текущей стоимости на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 г.

22 События после отчетной даты

Кредиты и займы. В июле 2022 года Группа заключила договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 2 000 000 тыс. рублей.

Резервы под обязательства и отчисления. В августе 2022 Группа погасила обязательства по судебному разбирательству в размере 19 435 426 тыс. рублей (Примечание 15).