

**Группа РОЛЬФ**

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

**30 июня 2023 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 .....	8
6	Расчеты по операциям со связанными сторонами .....	11
7	Основные средства .....	12
8	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде .....	13
9	Запасы .....	14
10	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	Уставный капитал, нераспределенная прибыль и распределение прибыли между участниками .....	16
16	Административные расходы .....	17
17	Финансовые расходы .....	17
18	Условные и договорные обязательства и Операционные риски .....	17
19	Финансовые риски .....	19
20	Раскрытие информации по справедливой стоимости .....	19
21	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 2023 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».

29 августа 2023 года

Москва, Российская Федерация

*Е. Г. Луковкина*



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)

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	15 785 982	16 277 342
Активы в форме права пользования	8	1 609 965	1 676 746
Гудвил		1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы		577 507	292 632
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>19 271 585</b>	<b>19 544 851</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	9	39 362 811	33 063 268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	13 134 531	14 313 197
Текущий налог на прибыль		24 254	150 152
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	4 942 948	4 916 703
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>57 464 544</b>	<b>52 443 320</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>76 736 129</b>	<b>71 988 171</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал		6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль		22 127 825	18 365 509
Прочие резервы		3 209 787	3 317 773
<b>Капитал, относимый на собственников Организации</b>		<b>31 945 209</b>	<b>28 290 879</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>31 945 209</b>	<b>28 290 879</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	3 386 815	4 080 810
Долгосрочная часть обязательств по аренде	8	1 352 493	1 328 601
Отложенные налоговые обязательства		793 592	793 500
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 532 900</b>	<b>6 202 911</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	12	30 717 843	29 719 668
Государственные субсидии	13	949	136 898
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8	418 922	512 487
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	4 930 592	3 386 797
Обязательства по текущему налогу на прибыль		150 847	107 332
Обязательства по прочим налогам		2 464 406	3 098 185
Авансы покупателей		574 461	533 014
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>39 258 020</b>	<b>37 494 381</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>44 790 920</b>	<b>43 697 292</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>76 736 129</b>	<b>71 988 171</b>

Утверждено и подписано

29 августа 2023 г.

Генеральный Директор,  
Виноградова С.

Главный Финансовый Директор,  
Жаворонкова О.

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2023 г.	2022 г.
<b>Выручка</b>			
Выручка от продаж автомобилей		120 365 559	96 610 469
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		25 747 134	22 912 361
<b>Итого выручка</b>	<b>5</b>	<b>146 112 693</b>	<b>119 522 830</b>
Стоимость транспортных средств и материалов		(126 702 747)	(95 232 008)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(1 566 048)	(1 194 796)
Расходы на вознаграждение работникам		(8 193 701)	(7 748 621)
Административные расходы	16	(1 484 650)	(1 560 543)
Амортизация		(1 126 693)	(1 325 529)
Прочие операционные расходы, нетто		(528 248)	(192 494)
Операционные курсовые разницы, нетто		(3 252)	1 080
<b>Операционная прибыль</b>		<b>6 507 354</b>	<b>12 269 919</b>
Финансовые доходы		105 474	1 015 754
Финансовые расходы	17	(1 970 112)	(1 905 217)
Курсовые разницы по денежным средствам, нетто		(2 147)	(418)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>4 640 569</b>	<b>11 380 038</b>
Расходы по налогу на прибыль		(976 239)	(2 389 808)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>		<b>3 664 330</b>	<b>8 990 230</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль за период	3 664 330	8 990 230
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД</b>	<b>3 664 330</b>	<b>8 990 230</b>
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников организации	3 664 330	8 990 230

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Приходящиеся на собственников Организации			
		Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2022 г.</b>		<b>6 607 597</b>	<b>3 121 660</b>	<b>5 054 613</b>	<b>14 783 870</b>
Прибыль за период		-	-	8 990 230	8 990 230
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 990 230</b>	<b>8 990 230</b>
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(88 281)	88 281	-
Распределение прибыли участникам		-	-	-	-
<b>Остаток на 30 июня 2022 г.</b>		<b>6 607 597</b>	<b>3 033 379</b>	<b>14 133 124</b>	<b>23 774 100</b>
<b>Остаток на 1 января 2023 г.</b>		<b>6 607 597</b>	<b>3 317 773</b>	<b>18 365 509</b>	<b>28 290 879</b>
Прибыль за период		-	-	3 664 330	3 664 330
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 664 330</b>	<b>3 664 330</b>
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(107 986)	107 986	-
Распределение прибыли участникам		-	-	(10 000)	(10 000)
<b>Остаток на 30 июня 2023 г.</b>		<b>6 607 597</b>	<b>3 209 787</b>	<b>22 127 825</b>	<b>31 945 209</b>

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

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2023 г.	2022 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>4 640 569</b>	<b>11 380 038</b>
С корректировкой на:			
Амортизация		1 126 693	1 325 529
Обесценение и списание торговой и прочей дебиторской задолженности		142 914	(69)
Изменение резерва по запасам		(57 639)	184 635
Прибыль от продаж основных средств и нематериальных активов		(2 443)	(664 757)
Уменьшение расходов на полученную государственную субсидию	13	(135 949)	(73 464)
Финансовые расходы	17	1 970 112	1 905 217
Финансовые доходы		(105 474)	(1 015 754)
Курсовые разницы		5 399	(661)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>7 584 182</b>	<b>13 040 714</b>
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 035 753	1 879 303
Увеличение запасов		(6 654 641)	(4 016 941)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1 511 935	(8 114 268)
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей		41 447	(868 035)
Уменьшение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(589 371)	(543 184)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>2 929 305</b>	<b>1 377 589</b>
Налог на прибыль уплаченный		(804 605)	(2 718 469)
Проценты уплаченные		(1 830 326)	(1 784 534)
Проценты полученные		105 474	1 015 754
Снятие ограничений на использование денежных средств		-	132 986
<b>Чистая сумма денежных средств от/ (использованных в) операционной деятельности</b>		<b>399 848</b>	<b>(1 976 674)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(327 025)	(1 245 692)
Поступления от продажи основных средств		338 528	885 323
Приобретение нематериальных активов		(320 284)	(66 188)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(308 781)</b>	<b>(426 557)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение обязательств по аренде		(218 872)	(212 937)
Поступление кредита по программе субсидирования		-	443 149
Поступление кредитов и займов		25 839 292	12 817 028
Погашение кредитов и займов		(25 673 095)	(15 420 181)
Распределение прибыли собственниками Организации	15	(10 000)	
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(62 675)</b>	<b>(2 372 941)</b>
<b>Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>		<b>(2 147)</b>	<b>(418)</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</b>		<b>4 916 703</b>	<b>6 510 316</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>		<b>4 942 948</b>	<b>1 733 726</b>



## **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.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 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 автомобилей с пробегом, оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей. Сервисные и торговые подразделения Группы преимущественно расположены в Москве и Санкт-Петербурге. У Группы заключены неэксклюзивные соглашения на поставку и сервисное обслуживание автомобилей большинства европейских и азиатских брендов.

**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 («тыс. руб.»).

## **2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В марте 2022 года ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию. Сохраняются сложности в логистических цепочках поставок товаров. Эти события создают неопределенность относительно продаж товаров и услуг в будущем.

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

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 автомобилей с пробегом и развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, позволяют снизить негативное влияние на консолидированные финансовые показатели Группы и на стабильность ее операционной деятельности.

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков 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 2023 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 за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., 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 2022 г., и по состоянию на эту дату, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 г.

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

Следующие новые стандарты и разъяснения вступили в силу, начиная с 1 января 2023 года:

- 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 - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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 2023 или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты)
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

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

## **5 Информация по сегментам (продолжение)**

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

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

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

Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию на основе данных управленческого учета, подготовленную на основе принципов МСФО, но скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается 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 управленческого учета.

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

Информация по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2023 г. и 2022 г., приводится в таблице ниже:

## 5 Информация по сегментам (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Новые автомобили	Автомобили с пробегом	Сервис и запчасти	Страхование, Кредитование	Прочее	Итого
<b>За период 6 месяцев 2023 г.</b>						
<b>Выручка от реализации третьим лицам</b>	41 780 140	78 587 517	15 616 398	9 949 032	186 385	<b>146 119 472</b>
<b>Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации</b> (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(42 812 917)	(81 041 458)	(10 856 015)	(460 473)	-	<b>(135 170 863)</b>
<b>Себестоимость</b>	(41 359 412)	(76 861 194)	(7 579 671)	-	-	<b>(125 800 277)</b>
<b>Прямые расходы по реализации:</b>						
<b>Доставка, хранение, реклама</b>	(748 556)	(1 461 880)	(386 692)	(5 269)	-	<b>(2 602 397)</b>
<b>Прямые расходы на вознаграждение персонала</b>	(704 949)	(2 718 384)	(2 889 652)	(455 204)	-	<b>(6 768 189)</b>
<b>Валовая маржа</b>	<b>(1 032 777)</b>	<b>(2 453 941)</b>	<b>4 760 383</b>	<b>9 488 559</b>	<b>186 385</b>	<b>10 948 609</b>
<b>Запасы на 30 июня 2023</b>	17 645 823	17 604 913	4 039 477	-	72 598	<b>39 362 811</b>
<b>За период 6 месяцев 2022 г.</b>						
<b>Выручка от реализации третьим лицам</b>	43 923 197	52 686 810	16 778 103	5 917 865	224 695	<b>119 530 670</b>
<b>Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации</b> (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(40 616 610)	(51 331 416)	(10 225 818)	(236 796)	-	<b>(102 410 640)</b>
<b>Себестоимость</b>	(38 869 927)	(48 598 214)	(6 930 287)	-	-	<b>(94 398 428)</b>
<b>Прямые расходы по реализации:</b>						
<b>Доставка, хранение, реклама</b>	(737 464)	(968 174)	(424 634)	139 691	-	<b>(1 990 581)</b>
<b>Прямые расходы на вознаграждение персонала</b>	(1 009 219)	(1 765 028)	(2 870 897)	(376 487)	-	<b>(6 021 631)</b>
<b>Валовая маржа</b>	<b>3 306 587</b>	<b>1 355 394</b>	<b>6 552 285</b>	<b>5 681 069</b>	<b>224 695</b>	<b>17 120 030</b>
<b>Запасы на 31 декабря 2022</b>	14 548 335	14 514 767	3 923 663	-	76 503	<b>33 063 268</b>

## 5 Информация по сегментам (продолжение)

### (д) Сверка выручки, прибыли или убытка

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев	
	2023 г.	2022 г.
<b>Итого результат отчетных сегментов</b>		
<b>Выручка от реализации (данные управленческого учета)</b>	<b>146 119 472</b>	<b>119 530 670</b>
- реклассификация из прочих доходов и расходов; прочие корректировки, включая поправки между периодами	(6 779)	(7 840)
<b>Итого выручка от реализации (МСФО)</b>	<b>146 112 693</b>	<b>119 522 830</b>
<b>Себестоимость реализации (данные управленческого учета)</b>	<b>(125 800 277)</b>	<b>(94 398 428)</b>
- доначисление резерва под обесценение	-	(165 488)
- доначисление полученных бонусов	(33 421)	-
<b>Прямые расходы - доставка, хранение, реклама (данные управленческого учета)</b>	<b>(2 602 397)</b>	<b>(1 990 581)</b>
- реклассификация из прочих доходов и расходов	68 115	50 322
- реклассификация общих расходов на рекламу	(59 040)	(64 163)
- сторно расходов по аренде	153 544	133 693
- прочие поправки	4 681	7 841
<b>Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:</b>	<b>(128 268 795)</b>	<b>(96 426 804)</b>
Себестоимость транспортных средств и прочих запасов	(126 702 747)	(95 232 008)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(1 566 048)	(1 194 796)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(6 768 189)	(6 021 631)
<b>Валовая маржа (данные управленческого учета)</b>	<b>10 948 609</b>	<b>17 120 030</b>
Административные расходы, включая расходы на вознаграждение административного персонала	(3 131 541)	(3 293 769)
Расходы на рекламу (нераспределяемые)	(59 040)	(64 163)
Прочие доходы и расходы, нетто	(562 422)	(421 355)
<b>Поправки МСФО</b>		
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	(20 022)	(51 824)
- корректировка расходов на социальные отчисления сотрудников по эффективной ставке	121 672	-
- юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы, включая невозмещаемый НДС	(15 924)	(45 854)
- доначисление полученных бонусов	(33 421)	-
- сторно расходов по аренде	289 172	441 436
- доначисление резерва под обесценение	-	(165 488)
- доначисление процентов и списание части государственной субсидии в доход	135 949	73 464
- прочие поправки	(35 733)	1 891
<b>Итого поправки</b>	<b>441 693</b>	<b>253 625</b>
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	(3 252)	1 080
Амортизация	(1 126 693)	(1 325 529)
<b>Операционная прибыль (МСФО)</b>	<b>6 507 354</b>	<b>12 269 919</b>

## 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 2023 года задолженность Группы, обеспеченная поручительствами по данным кредитным соглашениям, составила 5 200 000 тыс. руб. (31 декабря 2022: 4 766 667 тыс. руб.).

### (б) Перекрестное владение долями

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 30 июня 2023 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.

### (в) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор, главный финансовый директор и члены Совета Директоров. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 65 502 тыс. руб. (2022 год: 112 831 тыс. руб.).

## 7 Основные средства

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Земля в собствен- ности	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>20 424 606</b>	<b>1 700 847</b>	<b>6 648 571</b>	<b>75 101</b>	<b>28 849 125</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	<b>(7 769 179)</b>	<b>-</b>	<b>(3 760 443)</b>	<b>-</b>	<b>(11 529 622)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>12 655 427</b>	<b>1 700 847</b>	<b>2 888 128</b>	<b>75 101</b>	<b>17 319 503</b>
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 из состава актива в форме права пользования	-	-	23 680	-	23 680
Выбытия	-	-	(430 823)	(50)	(430 873)
Амортизация	(421 039)	-	(625 700)	-	(1 046 739)
<b>Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2022 г.</b>	<b>20 468 323</b>	<b>1 700 847</b>	<b>6 350 776</b>	<b>90 459</b>	<b>28 610 405</b>
<b>Накопленная амортизация</b>	<b>(8 190 218)</b>	<b>-</b>	<b>(3 917 357)</b>	<b>-</b>	<b>(12 107 575)</b>
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.</b>	<b>12 278 105</b>	<b>1 700 847</b>	<b>2 433 419</b>	<b>90 459</b>	<b>16 502 830</b>

## 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 2022 г.	20 848 690	1 727 254	5 958 703	51 458	28 586 105
Накопленная амортизация	(8 602 099)	-	(3 706 664)	-	(12 308 763)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	12 246 591	1 727 254	2 252 039	51 458	16 277 342
Поступления	-	-	613 033	53 798	666 831
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	223	223
Перевод из одной категории в другую	217	-	-	(217)	-
Перевод из состава актива в форме права пользования	-	-	35 183	-	35 183
Выбытия	-	-	(343 184)	-	(343 184)
Амортизация	(368 709)	-	(481 704)	-	(850 413)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2023 г.	20 848 847	1 727 254	5 745 024	105 262	28 426 387
Накопленная амортизация	(8 970 748)	-	(3 669 657)	-	(12 640 405)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.	11 878 099	1 727 254	2 075 367	105 262	15 785 982

Переоценка земли и зданий до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2022 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки активов той же категории и местонахождения, что и оцениваемые объекты. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода с использованием в качестве аналогов объектов, которые по своим техническим и географическим характеристикам эквивалентны объектам оценки. 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 2023 г. балансовая стоимость земли составила бы 711 334 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 7 302 685 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 7 671 177 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 30 июня 2023 г. здания, земля и оборудование, балансовая стоимость которых составляет 6 408 052 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 6 615 324 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.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 989 832	953 305	89 768	3 032 905
Поступления	59 525	25 534	23 358	108 417
Перевод в состав 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



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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.</b>	<b>929 422</b>	<b>688 040</b>	<b>59 284</b>	<b>1 676 746</b>
Поступления	80 967	4 884	9 239	95 090
Перевод в состав основных средств	-	-	(35 183)	(35 183)
Выбытия	(13 382)	(3 320)	(5 241)	(21 943)
Модификация	98 513	36 404	1 267	136 184
Амортизация	(153 248)	(84 479)	(3 202)	(240 929)
<b>Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.</b>	<b>942 272</b>	<b>641 529</b>	<b>26 164</b>	<b>1 609 965</b>

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 2023 года и на 1 января 2023 года приведена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Не позднее 1 года	580 091	618 605
От 1 года до 5 лет	1 135 740	999 071
После 5 лет	531 197	738 938
<b>Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования</b>	<b>2 247 028</b>	<b>2 356 614</b>
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>1 771 415</b>	<b>1 841 088</b>
Долгосрочная часть	1 352 493	1 328 601
Краткосрочная часть	418 922	512 487

В течение 6 месяцев 2023 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 71 046 тыс. руб. (за 6 месяцев 2022 года: 70 302 тыс. руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде за первое полугодие 2023 года составила 293 497 тыс. руб. (за 6 месяцев 2022 года: 278 290 тыс. руб.).

## 9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Автомобили	35 403 776	29 273 314
Запасные части и незавершенное производство	4 050 935	3 935 588
Прочие материалы	72 598	76 503
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(153 040)	(210 212)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(11 458)	(11 925)
<b>Итого запасы</b>	<b>39 362 811</b>	<b>33 063 268</b>

Увеличение уровня запасов автомобилей на 30 июня 2023 г. по сравнению с 31 декабря 2022 г. вызвано сезонным характером деятельности и дефицитом автомобилей на 31 декабря 2022 г., обусловленного санкциями.

Запасы в сумме 165 800 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 165 000 тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

**10 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	4 368 488	3 088 189
Прочая дебиторская задолженность	1 049 747	711 210
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки (резерв под обесценение)	(147 446)	(173 602)
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>5 270 789</b>	<b>3 625 797</b>
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	133 465	190 704
Предоплаты за автомобили и запасные части	7 637 310	10 306 954
Прочие предоплаты	264 080	221 239
Минус: резерв под обесценение	(171 113)	(31 497)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>13 134 531</b>	<b>14 313 197</b>

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**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Денежные средства в кассе и банках, рубли	1 940 835	3 415 409
Денежные средства в кассе и банках, доллары США	1 714	-
Денежные средства в кассе и банках, Евро	60	10
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (2023: ставка 7,63-8%; 2022: ставка –8,75%)	3 000 138	1 501 079
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	201	205
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>4 942 948</b>	<b>4 916 703</b>

Срочные депозиты, согласно договорам, 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**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Возобновляемые кредитные линии	29 880 646	21 706 825
Срочные кредиты	4 224 012	12 093 653
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>34 104 658</b>	<b>33 800 478</b>
Краткосрочные займы и кредиты	(30 717 843)	(29 719 668)
<b>Долгосрочные займы и кредиты</b>	<b>3 386 815</b>	<b>4 080 810</b>

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
К погашению:		
- в течение года	30 717 843	29 719 668
- от 2 до 5 лет	3 386 815	4 080 810
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>34 104 658</b>	<b>33 800 478</b>

Кредиты и займы на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. выражены в российских рублях. Средняя годовая процентная ставка по возобновляемым кредитным линиям и срочным кредитам на 30 июня 2023 года составляла 9-12,5% (31 декабря 2022 года: 9,00-18,00%).

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 27 541 474 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 20 873 492 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 2023 года составляют 13 574 092 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 700 000 тыс. руб.). Кредиты и займы в сумме 9 914 068 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 10 276 162 тыс. руб.) получены под частичный залог основных средств и запасов. См. Примечания 7 и 9.

### 13 Государственные субсидии

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

Группа имеет обоснованную уверенность, что выполнит условия предоставленных субсидий.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
<b>Балансовая стоимость на начало периода</b>	136 898	-
Получены субсидии	-	499 764
Списания в Отчет о прибыли или убытке	(135 949)	(362 866)
<b>Балансовая стоимость на конец периода</b>	<b>949</b>	<b>136 898</b>

### 14 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Торговая кредиторская задолженность	2 381 875	881 031
Прочая кредиторская задолженность	1 387 236	1 311 435
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	1 161 481	1 194 331
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>4 930 592</b>	<b>3 386 797</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 3 275 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в долл. США – 62% (31 декабря 2022: 3 400 тыс. руб. в долл. США – 68%).

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. На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имела задолженности, на которую начислялись проценты по торговому финансированию.

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 30 июня 2023 года составляют 1 262 188 тыс. руб. (31 декабря 2022: 9 039 713 тыс. руб.).

### 15 Уставный капитал, нераспределенная прибыль и распределение прибыли между участниками

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Организации составляет 6 607 748 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2023 года и состоит из 660 774,8 тыс. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 российских рублей каждая, 0,0023% которых принадлежит дочерней организации (по состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал ООО «РОЛЬФ» составляет 6 607 748 тыс. руб., 0,0023% которого принадлежит дочерней организации).

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года доля владения Деланс Лтд. (Республика Кипр) в Организации составляет 99,9977% обыкновенных акций.

В 2023 году Организация объявила о распределении прибыли между участниками в сумме 10 000 тыс. руб., которая была полностью выплачена. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Организации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Группа намерена направлять на дивиденды не менее 50 % прибыли за отчетный период, рассчитанной по стандартам МСФО.

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

## 16 Административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2023 г.	2022 г.
Расходы на ремонт и содержание	740 881	736 137
Аренда и коммунальные услуги	232 219	266 343
Расходы на охрану	175 882	166 742
Материалы и канцтовары	101 027	118 828
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	82 693	117 527
Почтовые расходы	69 181	67 320
Расходы на поиск и обучение персонала	25 041	24 565
Командировочные расходы	16 267	17 866
Представительские расходы	12 871	18 296
Прочие услуги	2 244	2 783
Прочие	26 344	24 136
<b>Итого административные расходы</b>	<b>1 484 650</b>	<b>1 560 543</b>

## 17 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2023 г.	2022 г.
Расходы по кредитам и займам	1 893 907	1 789 075
Расходы по торговому финансированию	-	31 673
Капитализированный процент по строительству	(223)	(83)
Расходы по арендным обязательствам	76 428	84 552
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>1 970 112</b>	<b>1 905 217</b>

## 18 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 кроме тех, в отношении которых был признан резерв.

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

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

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

## 18 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

**Договорные обязательства по приобретению основных средств.** По состоянию на 30 июня 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 98 324 тыс. руб. (31 декабря 2022 г: 40 681 тыс. руб.).

**Соблюдение требований по ковенантам.** Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Ряд финансовых требований не был выполнен по состоянию на отчетную дату и на 31 декабря 2022 г. 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.

**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 2023 г. и 31 декабря 2022 г., представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<b>30 июня 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Кредиты и займы	12	34 104 658	33 800 478
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средства	11	(4 942 948)	(4 916 703)
<b>Чистый Долг</b>		<b>29 161 710</b>	<b>28 883 775</b>
Скорректированная прибыль за 6 месяцев 2023 и 12 месяцев 2022, соответственно		7 653 072	21 944 133
Скорректированная прибыль за 2022 г.		21 944 133	x
За вычетом скорректированной прибыли за 6 месяцев 2022		(13 639 077)	x
<b>Итого скорректированная прибыль за 12 месяцев</b>		<b>15 958 128</b>	<b>21 944 133</b>
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде:			
за 6 месяцев 2023		(289 172)	x
за 12 месяцев 2022		(692 731)	(692 731)
за 6 месяцев 2022		441 436	x
<b>Итого скорректированная прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16 за 12 месяцев</b>		<b>15 417 661</b>	<b>21 251 402</b>
<b>Показатель соотношения чистого долга к скорректированной прибыли без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16</b>		<b>1,89</b>	<b>1,36</b>



## 18 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>За 6 месяцев 2023 г.</b>	<b>За 6 месяцев 2022 г.</b>
<b>Скорректированная прибыль до вычета одноразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)</b>	<b>7 653 072</b>	<b>13 639 077</b>
Операционные курсовые разницы, нетто	(3 252)	1 080
Юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы	(15 772)	(42 162)
Невозмещаемый НДС, не связанный с операционной деятельностью	(1)	(2 547)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(2 147)	(418)
Финансовые расходы, нетто	(1 864 638)	(889 463)
Амортизация	(1 126 693)	(1 325 529)
Расход по налогу на прибыль	(976 239)	(2 389 808)
<b>Прибыль за период</b>	<b>3 664 330</b>	<b>8 990 230</b>

## 19 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 2022 года. За период с 1 января 2023 года по 30 июня 2023 года в Группе не было существенных изменений в процессе управления рисками или во внутренних политиках управления рисками.

## 20 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

## 20 Раскрытие информации по справедливой стоимости (продолжение)

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 2022 г. и 30 июня 2023 г.

## 21 События после отчетной даты

**Кредиты и займы.** В июле 2023 года Группа заключила 2 договора об открытии кредитных линий с лимитом задолженности 3 000 000 тыс. рублей и 2 000 000 тыс. руб.

**Распределение прибыли участникам.** В июле 2023 г. Организация приняла решение о распределении прибыли между участниками по обыкновенным акциям в размере 20 000 тыс. руб., которая была полностью выплачена.

**Налог на сверхприбыль.** 4 августа 2023 г. Президентом РФ был подписан Федеральный закон от 04.08.2023 N 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», вступающий в силу с 1 января 2024 г. Данный закон вводит обязанность по уплате дополнительного налога на прибыль для компаний, чья прибыль превышает 1 млрд. руб. Сумма налога рассчитывается в отношении величины превышения среднегодовой прибыли компании за отчетные периоды 2021-2022 гг. над среднегодовой прибылью за отчетные периоды 2018-2019 гг. Ставка данного налога составляет 5% при платеже до 30 ноября 2023 г., либо 10% при уплате позже.

Руководство Группы ожидает плату налога на сверхприбыль в срок до 30 ноября 2023 г. и проводит оценку его потенциальной величины.