

Группа РОЛЬФ

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

30 июня 2024 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	Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
14	Уставный капитал, нераспределенная прибыль и распределение прибыли между участниками	16
15	Административные расходы	16
16	Финансовые расходы	17
17	Условные и договорные обязательства и Операционные риски	17
18	Финансовые риски	18
19	Раскрытие информации по справедливой стоимости	19

В тысячах российских рублей	Прим,	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	15 389 805	15 938 193
Активы в форме права пользования	8	2 123 544	1 895 857
Гудвил		1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы		1 637 938	1 073 941
Итого внеоборотные активы		20 449 418	20 206 122
Оборотные активы			
Запасы	9	38 725 429	38 491 865
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12 796 221	9 120 803
Текущий налог на прибыль		-	822 126
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		-	819 276
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	3 441 906	2 994 090
Итого оборотные активы		54 963 556	52 248 160
ИТОГО АКТИВЫ		75 412 974	72 454 282
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль		24 779 848	23 719 785
Прочие резервы		2 993 816	3 101 802
Капитал, относимый на собственников Организации		34 381 261	33 429 184
ИТОГО КАПИТАЛ		34 381 261	33 429 184
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательств по аренде	8	1 898 759	1 669 578
Отложенные налоговые обязательства		529 397	606 807
Итого долгосрочные обязательства		2 428 156	2 276 385
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	29 987 945	28 825 624
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8	409 139	380 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	5 557 352	4 856 131
Обязательства по текущему налогу на прибыль		183 652	-
Обязательства по налогу на сверхприбыль		-	819 276
Обязательства по прочим налогам		2 104 647	1 477 413
Авансы покупателей		360 822	389 372
Итого краткосрочные обязательства		38 603 557	36 748 713
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		41 031 713	39 025 098
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		75 412 974	72 454 282

Утверждено и подписано

09 августа 2024 г.

 Генеральный Директор,
 Антонов Р.

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2024 г.	2023 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		115 399 200	120 365 559
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		26 661 622	25 747 134
Итого выручка	5	142 060 822	146 112 693
Стоимость транспортных средств и материалов		(124 792 740)	(126 702 747)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(1 479 181)	(1 566 048)
Расходы на вознаграждение работникам		(9 039 739)	(8 193 701)
Административные расходы	15	(1 674 287)	(1 484 650)
Амортизация и эффект от переоценки		(1 134 254)	(1 126 693)
Прочие операционные расходы, нетто		(470 657)	(528 248)
Операционные курсовые разницы, нетто		1 257	(3 252)
Операционная прибыль		3 471 221	6 507 354
Финансовые доходы		100 438	105 474
Финансовые расходы	16	(2 351 763)	(1 970 112)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(14 735)	(2 147)
Прибыль до налогообложения		1 205 161	4 640 569
Расходы по налогу на прибыль		(253 084)	(976 239)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		952 077	3 664 330

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль за период	952 077	3 664 330
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	952 077	3 664 330
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников организации	952 077	3 664 330

В тысячах российских рублей	Прим.	Приходящиеся на собственников Организации			
		Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 г.		6 607 597	3 317 773	18 365 509	28 290 879
Прибыль за период		-	-	3 664 330	3 664 330
Итого совокупный доход		-	-	3 664 330	3 664 330
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(107 986)	107 986	-
Распределение прибыли участникам		-	-	(10 000)	(10 000)
Остаток на 30 июня 2023 г.		6 607 597	3 209 787	22 127 825	31 945 209
Остаток на 1 января 2024 г.		6 607 597	3 101 802	23 719 785	33 429 184
Прибыль за период		-	-	952 077	952 077
Итого совокупный доход		-	-	952 077	952 077
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(107 986)	107 986	-
Остаток на 30 июня 2024 г.		6 607 597	2 993 816	24 779 848	34 381 261

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

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 205 161	4 640 569
С корректировкой на:			
Амортизация		1 134 254	1 126 693
Обесценение и списание торговой и прочей дебиторской задолженности		(88 722)	142 914
Изменение резерва по запасам		(111 686)	(57 639)
Прибыль от продаж основных средств и нематериальных активов		(6 583)	(2 443)
Уменьшение расходов на полученную государственную субсидию		-	(135 949)
Финансовые расходы	16	2 351 763	1 970 112
Финансовые доходы		(100 438)	(105 474)
Курсовые разницы		13 477	5 399
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 397 226	7 584 182
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 586 696)	1 035 753
Увеличение запасов		(145 511)	(6 654 641)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		633 126	1 511 935
(Уменьшение)/увеличение авансов от покупателей		(28 550)	41 447
Уменьшение/ (увеличение) задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		678 359	(589 371)
Изменения по операционной деятельности		1 947 954	2 929 305
Налог на прибыль зачет переплаты/(уплаченный)		676 575	(804 605)
Проценты уплаченные		(2 403 672)	(1 830 326)
Проценты полученные		100 438	105 474
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) операционной деятельности		321 295	399 848
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(519 520)	(327 025)
Поступления от продажи основных средств		282 322	338 528
Приобретение нематериальных активов		(601 636)	(320 284)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(838 834)	(308 781)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(234 297)	(218 872)
Поступление кредитов и займов		33 400 137	25 839 292
Погашение кредитов и займов		(32 185 750)	(25 673 095)
Распределение прибыли собственниками Организации	14	-	(10 000)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности		980 090	(62 675)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(14 735)	(2 147)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		2 994 090	4 916 703
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		3 441 906	4 942 948

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 АО «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 31 декабря 2023 г. Деланс Лтд. (Республика Кипр) является непосредственной Материнской организацией Группы. Стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является траст, действующий в интересах Петрова А. С.

Решением Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21 февраля 2024 г., принятым по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации, все акции Акционерного общества «РОЛЬФ», принадлежащие Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и Обществу с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС», а также 100 % долей в уставных капиталах Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» и Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Тех» были обращены в доход Российской Федерации. На 30 июня 2024 решение еще не вступило в силу и Группа находилась во временном управлении Российской Федерацией в отношении акций и долей в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом. Решение вступило в силу в июле 2024 года. Руководство Группы продолжает оценку влияния указанных событий на консолидированную финансовую отчетность и считает, что они не оказывают существенного влияния на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

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 геополитическая напряженность, 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 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 года с 15% до 16%, а 26 июля 2024 с 16% до 18%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также

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

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. 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 поддержанных 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.

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 займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы 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 2024 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 2023 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 2023 г., и по состоянию на эту дату, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2024 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 2024 года:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

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

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос 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, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – 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).
- 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).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 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 2024 или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 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).

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 2024 г. и 2023 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
За период 6 месяцев 2024 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	51 157 115	64 245 345	17 679 510	8 860 963	126 313	142 069 246
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(53 074 070)	(67 225 672)	(12 902 591)	(485 848)	-	(133 688 181)
Себестоимость	(51 307 456)	(63 435 077)	(9 080 502)	-	-	(123 823 035)
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(839 660)	(1 274 465)	(431 910)	(3 162)	-	(2 549 197)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(926 954)	(2 516 129)	(3 390 179)	(482 687)	-	(7 315 949)
Валовая маржа	(1 916 955)	(2 980 327)	4 776 919	8 375 115	126 313	8 381 065
Запасы на 30 июня 2024	15 341 631	18 576 868	4 713 462	-	93 468	38 725 429
За период 6 месяцев 2023г.						
Выручка от реализации третьим лицам	41 780 140	78 587 517	15 616 398	9 949 032	186 385	146 119 472
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(42 812 917)	(81 041 458)	(10 856 015)	(460 473)	-	(135 170 863)
Себестоимость	(41 359 412)	(76 861 194)	(7 579 671)	-	-	(125 800 277)
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(748 556)	(1 461 880)	(386 692)	(5 269)	-	(2 602 397)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(704 949)	(2 718 384)	(2 889 652)	(455 204)	-	(6 768 189)
Валовая маржа	(1 032 777)	(2 453 941)	4 760 383	9 488 559	186 385	10 948 609
Запасы на 31 декабря 2023	20 185 295	13 547 962	4 674 790	-	83 818	38 491 865

5 Информация по сегментам (продолжение)**(д) Сверка выручки, прибыли или убытка**

В тысячах российских рублей	За 6 месяцев	
	2024 г.	2023 г.
Итого результат отчетных сегментов		
Выручка от реализации (данные управленческого учета)	142 069 246	146 119 472
- реклассификация из прочих доходов и расходов; прочие корректировки, включая поправки между периодами	(8 424)	(6 779)
Итого выручка от реализации (МСФО)	142 060 822	146 112 693
Себестоимость реализации (данные управленческого учета)	(123 823 035)	(125 800 277)
- доначисление полученных бонусов	(61 860)	(33 421)
Прямые расходы - доставка, хранение, реклама (данные управленческого учета)	(2 549 197)	(2 602 397)
- реклассификация из прочих доходов и расходов	41 066	68 115
- реклассификация общих расходов на рекламу	(76 593)	(59 040)
- сторно расходов по аренде	185 207	153 544
- прочие поправки	12 492	4 681
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	(126 271 921)	(128 268 795)
Себестоимость транспортных средств и прочих запасов	(124 792 740)	(126 702 747)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(1 479 181)	(1 566 048)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(7 315 949)	(6 768 189)
Валовая маржа (данные управленческого учета)	8 381 065	10 948 609
Административные расходы, включая расходы на вознаграждение административного персонала	(3 637 871)	(3 131 541)
Расходы на рекламу (нераспределяемые)	(76 593)	(59 040)
Прочие доходы и расходы, нетто	(426 472)	(562 422)
Поправки МСФО		
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	-	(20 022)
- корректировка расходов на социальные отчисления сотрудников по эффективной ставке	70 133	121 672
- юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы, включая невозмещаемый НДС	-	(15 924)
- доначисление полученных бонусов	(61 860)	(33 421)
- сторно расходов по аренде	353 647	289 172
- доначисление процентов и списание части государственной субсидии в доход	-	135 949
- прочие поправки	2 168	(35 733)
Итого поправки	364 088	441 693
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	1 257	(3 252)
Амортизация	(1 134 254)	(1 126 693)
Операционная прибыль (МСФО)	3 471 220	6 507 354

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Материнская организация перестала выступать поручителем по кредитным договорам Группы.

(б) Перекрестное владение долями

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 30 июня 2024 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.

С декабря 2023 года Государство РФ в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом осуществляет временное управление над Группой. Группа приняла решение применить освобождение от раскрытия информации об индивидуально несущественных сделках и остатках по расчетам с государством и его связанными сторонами, так как российское государство осуществляет контроль, совместный контроль или оказывает значительное влияние на такие стороны. К операциям с государством относятся расчеты по налогам.

(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 98 240 тыс. руб. (2023 год: 65 502 тыс. руб.).

7 Основные средства

<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

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 2023 г.	20 974 742	1 727 254	6 147 398	90 367	28 939 761
Накопленная амортизация	(9 326 272)	-	(3 675 296)	-	(13 001 568)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	11 648 470	1 727 254	2 472 102	90 367	15 938 193
Поступления	-	-	476 230	90 045	566 275
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	306	306
Перевод из одной категории в другую	54 506	-	-	(54 506)	-
Выбытия	-	-	(283 524)	-	(283 524)
Амортизация	(368 453)	-	(462 992)	-	(831 445)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 30 июня 2024 г.	21 029 248	1 727 254	6 132 412	126 212	29 015 126
Накопленная амортизация	(9 694 725)	-	(3 930 596)	-	(13 625 321)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.	11 334 523	1 727 254	2 201 816	126 212	15 389 805

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 2024 г. балансовая стоимость земли составила бы 711 334 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 6 759 109 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 7 073 056 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 30 июня 2024 г. здания, земля и оборудование, балансовая стоимость которых составляет 5 988 784 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 6 188 024 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 2023 г.	929 422	688 040	59 284	1 676 746
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)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.	942 272	641 529	26 164	1 609 965

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	1 134 121	744 149	17 587	1 895 857
Поступления	15 991	85 867	744	102 602
Выбытия	(18 527)	(7 092)	-	(25 619)
Модификация	383 055	23 026	9 800	415 881
Амортизация	(168 995)	(92 799)	(3 383)	(265 177)
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.	1 345 645	753 151	24 748	2 123 544

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 2024 года и на 1 января 2024 года приведена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Не позднее 1 года	697 045	596 894
От 1 года до 5 лет	1 990 614	1 647 588
После 5 лет	304 253	409 243
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	2 991 912	2 653 725
Итого обязательства по аренде	2 307 898	2 050 475
Долгосрочная часть	1 898 759	1 669 578
Краткосрочная часть	409 139	380 897

В течение 6 месяцев 2024 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 91 292 тыс. руб. (за 6 месяцев 2023 года: 71 046 тыс. руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде за первое полугодие 2024 года составила 348 342 тыс. руб. (за 6 месяцев 2023 года: 293 497 тыс. руб.).

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Автомобили	34 231 939	34 168 653
Запасные части и незавершенное производство	4 735 376	4 686 434
Прочие материалы	93 468	83 818
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(313 440)	(435 396)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(21 914)	(11 644)
Итого запасы	38 725 429	38 491 865

Увеличение уровня запасов автомобилей на 30 июня 2024 г. по сравнению с 31 декабря 2023 г. вызвано сезонным характером деятельности.

Запасы в сумме 4 725 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 3 965 000 тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам.

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 610 168	3 319 106
Прочая дебиторская задолженность	1 062 895	831 930
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки (резерв под обесценение)	(121 460)	(156 059)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	5 551 603	3 994 977
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	84 963	455 793
Предоплаты за автомобили и запасные части	7 235 720	4 894 731
Прочие предоплаты	294 283	244 139
Минус: резерв под обесценение	(370 348)	(468 837)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 796 221	9 120 803

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>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе и банках, рубли	3 376 520	2 942 903
Денежные средства в кассе и банках, Евро и в прочей валюте	65 200	50 992
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	186	195
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 441 906	2 994 090

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>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Возобновляемые кредитные линии	28 939 366	25 575 080
Срочные кредиты	1 048 579	3 250 544
Итого кредиты и займы	29 987 945	28 825 624
Краткосрочные займы и кредиты	(29 987 945)	(28 825 624)
Долгосрочные займы и кредиты	-	-

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
К погашению:		
- в течение года	29 987 945	28 825 624
- от 2 до 5 лет	-	-
Итого кредиты и займы	29 987 945	28 825 624

Кредиты и займы на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. выражены в российских рублях. Средняя годовая процентная ставка по возобновляемым кредитным линиям и срочным кредитам на 30 июня 2024 года составляла 10,13-18,98% (31 декабря 2023 года: 9,00-18,60%).

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 28 939 366 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 25 575 080 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 2024 года составляют 13 389 914 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 23 735 041 тыс. руб.). Кредиты и займы в сумме 6 047 995 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 3 247 821 тыс. руб.) получены под частичный залог основных средств и запасов. См. Примечания 7 и 9.

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 035 777	2 218 138
Прочая кредиторская задолженность	1 242 576	1 341 842
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	1 278 999	1 296 151
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 557 352	4 856 131

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 27 726 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в китайских юанях – 58% (31 декабря 2023: 10 473 тыс. руб. в евро – 98%).

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 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имела задолженности, на которую начислялись проценты по торговому финансированию.

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 30 июня 2024 года составляют 6 193 913 тыс. руб. (31 декабря 2023: 4 870 947 тыс. руб.).

14 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 2024 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 2023 года уставный капитал АО «РОЛЬФ» составляет 6 607 748 тыс. руб., 0,0023% которого принадлежит дочерней организации).

По состоянию на 30 июня 2024 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 69 998 тыс. руб. (0,105933463 руб. на одну обыкновенную акцию), 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.

15 Административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2024 г.	2023 г.
Расходы на ремонт и содержание	815 369	740 881
Аренда и коммунальные услуги	279 029	232 219
Расходы на охрану	184 816	175 882
Материалы и канцтовары	110 873	101 027
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	106 126	82 693
Почтовые расходы	91 352	69 181
Расходы на поиск и обучение персонала	29 223	25 041
Командировочные расходы	16 588	16 267
Представительские расходы	14 652	12 871
Прочие услуги	1 840	2 244
Прочие	24 419	26 344
Итого административные расходы	1 674 287	1 484 650

16 Финансовые расходы

В тысячах российских рублей	6 месяцев	
	2024 г.	2023 г.
Расходы по кредитам и займам	2 237 369	1 893 907
Расходы по арендным обязательствам	114 202	76 428
Расходы по торговому финансированию	498	-
Капитализированный процент по строительству	(306)	(223)
Итого финансовые расходы	2 351 763	1 970 112

17 Условные и договорные обязательства и Операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о взыскании 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 документов, обосновывающих эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

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.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2024 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 122 556 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 66 203 тыс. руб.).

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Группа соблюдала финансовые требования в течение отчетного периода и по состоянию на 31 декабря 2023 года. 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.

17 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 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 2024 г. и 31 декабря 2023 г., представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	12	29 987 945	28 825 624
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средства	11	(3 441 906)	(2 994 090)
Чистый Долг		26 546 039	25 831 534
Скорректированная прибыль за 6 месяцев 2024 и 12 месяцев 2023, соответственно		4 604 217	14 103 884
Скорректированная прибыль за 2023 г.		14 103 884	x
За вычетом скорректированной прибыли за 6 месяцев 2023		(7 653 072)	x
Итого скорректированная прибыль за 12 месяцев		11 055 029	14 103 884
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде:			
за 6 месяцев 2024		(353 647)	x
за 12 месяцев 2023		(656 450)	(656 450)
за 6 месяцев 2023		289 172	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		10 334 104	13 447 434
Показатель соотношения чистого долга к скорректированной прибыли без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16		2,57	1,92

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев 2024 г.	За 6 месяцев 2023 г.
Скорректированная прибыль до вычета одноразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)	4 604 217	7 653 072
Операционные курсовые разницы, нетто	1 257	(3 252)
Юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы	-	(15 772)
Невозмещаемый НДС, не связанный с операционной деятельностью	-	(1)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(14 735)	(2 147)
Финансовые расходы, нетто	(2 251 324)	(1 864 638)
Амортизация	(1 134 254)	(1 126 693)
Расход по налогу на прибыль	(253 084)	(976 239)
Прибыль за период	952 077	3 664 330

18 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 2023 года. За период с 1 января 2024 года по 30 июня 2024 года в Группе не было существенных изменений в процессе управления рисками или во внутренних политиках управления рисками.

19 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 2023 г. и 30 июня 2024 г.