

Группа РОЛЬФ

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

30 июня 2021 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	10
7	Основные средства	11
8	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	12
9	Запасы	13
10	Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
11	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14
12	Кредиты и займы	14
13	Торговая и прочая кредиторская задолженность	15
14	Административные расходы	15
15	Финансовые расходы	15
16	Условные и договорные обязательства и Операционные риски	15
17	Финансовые риски	17
18	Раскрытие информации по справедливой стоимости	18
19	События после отчетной даты	18



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» (ранее – Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 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».

А.О. "АВК Аудит" 9

25 августа 2021 года
Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: Акционерное общество «РОЛЬФ»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 июля 2021 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1215000076279

Идентификационный номер налогоплательщика: 5047254063

141410, Московская область, город Химки, Ленинградское шоссе, владение 21

Независимый аудитор: Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

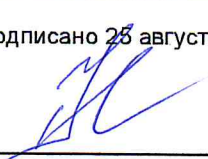
Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

В тысячах российских рублей	Прим.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	15 981 158	16 046 916
Активы в форме права пользования	8	1 301 050	1 260 517
Гудвил		1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы		114 832	114 839
Итого внеоборотные активы		18 695 171	18 720 403
Оборотные активы			
Запасы	9	31 423 829	22 482 319
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	9 671 140	6 754 829
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	11	11 164 372	8 690 910
Итого оборотные активы		52 259 341	37 928 058
ИТОГО АКТИВЫ		70 954 512	56 648 461
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль		18 140 888	8 210 465
Прочие резервы		1 808 936	1 863 961
Капитал, относимый на собственников Организации		26 557 421	16 682 023
ИТОГО КАПИТАЛ		26 557 421	16 682 023
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	18 547 688	17 308 915
Долгосрочная часть обязательств по аренде	8	1 091 839	1 058 701
Отложенные налоговые обязательства		782 112	791 721
Итого долгосрочные обязательства		20 421 639	19 159 337
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	12	9 277 283	7 505 357
Краткосрочная часть обязательств по аренде	8	292 589	244 413
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	10 735 902	9 106 578
Обязательства по текущему налогу на прибыль		444 548	349 048
Обязательства по прочим налогам		2 159 367	2 170 844
Авансы покупателей		1 065 763	1 430 861
Итого краткосрочные обязательства		23 975 452	20 807 101
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		44 397 091	39 966 438
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		70 954 512	56 648 461

Утверждено и подписано 25 августа 2021 г.


 Генеральный директор, С. Виноградова


 Финансовый директор, О. Жаворонкова

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2021 г.	2020 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		139 016 320	74 183 054
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		27 897 126	16 164 044
Итого выручка	5	166 913 446	90 347 098
Стоимость транспортных средств и материалов		(141 597 592)	(79 311 877)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(1 359 710)	(906 572)
Расходы на вознаграждение работникам		(7 629 340)	(4 948 382)
Административные расходы	14	(1 404 267)	(1 044 317)
Амортизация		(1 060 538)	(1 021 717)
Прочие операционные расходы, нетто		(467 709)	(391 787)
Операционные курсовые разницы, нетто		65	(671)
Операционная прибыль		13 394 355	2 721 775
Финансовые доходы		155 637	215 761
Финансовые расходы	15	(979 455)	(1 521 692)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(20)	1 978
Прибыль до налогообложения		12 570 517	1 417 822
Расходы по налогу на прибыль		(2 695 119)	(311 921)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		9 875 398	1 105 901

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев	
	2021 г.	2020 г.
Прибыль за период	9 875 398	1 105 901
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД	9 875 398	1 105 901
Итого совокупный доход за период, относимый на собственников организации	9 875 398	1 105 901

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Приходящиеся на собственников Организации			
		Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.		6 607 597	1 974 012	(833 803)	7 747 806
Прибыль за период		-	-	1 105 901	1 105 901
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	1 105 901	1 105 901
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(55 025)	55 025	-
Распределение прибыли участникам		-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2020 г.		6 607 597	1 918 987	327 123	8 853 707
Остаток на 1 января 2021 г.		6 607 597	1 863 961	8 210 465	16 682 023
Прибыль за период		-	-	9 875 398	9 875 398
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	9 875 398	9 875 398
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(55 025)	55 025	-
Распределение прибыли участникам		-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2021 г.		6 607 597	1 808 936	18 140 888	26 557 421

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

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		12 570 517	1 417 822
С корректировкой на:			
Амортизация		1 060 538	1 021 717
Обесценение и списание торговой и прочей дебиторской задолженности		1 624	20 279
Изменение резерва по запасам		13 841	44 918
Прибыль от продаж основных средств и нематериальных активов		(37 621)	(81 344)
Финансовые расходы	15	979 455	1 521 692
Финансовые доходы		(155 637)	(215 761)
Курсовые разницы		(45)	(1 201)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		14 432 672	3 728 122
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 917 936)	(1 002 677)
Увеличение запасов		(8 716 626)	(1 768 346)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 564 186	2 289 245
(Уменьшение)/ увеличение авансов от покупателей		(365 098)	314 986
Уменьшение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(2 054)	(321 861)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 995 144	3 239 469
Налог на прибыль уплаченный		(2 605 632)	(374 580)
Проценты уплаченные		(969 132)	(1 437 612)
Проценты полученные		155 637	215 761
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		576 017	1 643 038
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 453 499)	(736 576)
Поступления от продажи основных средств		553 351	451 191
Приобретение нематериальных активов		(54 726)	(8 884)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(954 874)	(294 269)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(148 679)	(65 034)
Поступление кредитов и займов		16 548 908	11 104 470
Погашение кредитов и займов		(13 547 890)	(12 497 363)
Чистая сумма денежных средств от/ (использованных в) финансовой деятельности		2 852 339	(1 457 927)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(20)	1 872
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		8 690 910	8 474 538
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода		11 164 372	8 367 252

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 является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 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 поддержанных автомобилей, оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей. Сервисные и торговые подразделения Группы преимущественно расположены в Москве и Санкт-Петербурге.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации: Московская область, г. Химки, Ленинградское шоссе, владение 21, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность в Москве и Санкт-Петербурге.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 15). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В связи с пандемией COVID-19 Группа была вынуждена ограничить работу дилерских центров в апреле-июне 2020 г. вплоть до полного закрытия некоторых из них в период соответствующих ограничений. В указанный период Группа развивала дистанционную продажу автомобилей и оказание страховых и финансовых услуг. Последующее ослабление ограничений позволили возобновить услуги автосервиса, а с середины 2020 г. работа дилерских центров была возобновлена практически в полном объеме. Руководство Группы предпринимало и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- продолжение деятельности (перевод 30 % сотрудников на удаленную схему работы, сохранение рабочих мест на период действия ограничений, соблюдение мер безопасности, проведение регулярного тестирования на выявление коронавируса у сотрудников);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (возможность удаленно приобрести автомобиль через приложение Группы, записаться на сервис, заказать услугу удаленного сервиса).

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, 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 2021 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 2020 год, которая подготовлена в соответствии с МСФО.

Основные положения учетной политики. Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и по состоянию на эту дату, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 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 2021 года:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. 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 апреля 2021 или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- 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 на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 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).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Льготы на аренду, связанные с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 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 подержанных автомобилей;
- Оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей;
- Услуги по страхованию и кредитованию;
- Прочие (деятельность, не относящаяся к основным операционным сегментам).

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

Выделение сегментов Группы основано на различных видах товаров и услуг и обусловленной этим различной доходностью сегментов. Операционные сегменты управляются по отдельности в связи с особенностями их операционной деятельности и 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.

5 Информация по сегментам (продолжение)

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 2021 г. и 2020 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Новые автомобили	Поддержанные автомобили	Сервис и запчасти	Страхование, Кредитование	Прочее	Итого
За период 6 месяцев 2021 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	84 842 196	54 180 151	19 755 400	7 951 824	197 315	166 926 886
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(83 321 602)	(52 459 790)	(13 011 670)	(478 022)	-	(149 271 084)
Себестоимость	(80 757 486)	(50 065 986)	(9 989 997)	-	-	(140 813 469)
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(997 899)	(781 878)	(394 781)	(28 588)	-	(2 203 146)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(1 566 217)	(1 611 926)	(2 626 892)	(449 434)	-	(6 254 469)
Валовая маржа	1 520 594	1 720 361	6 743 730	7 473 802	197 315	17 655 802
Запасы на 30 июня 2021	12 712 087	16 009 221	2 590 924	-	111 597	31 423 829
За период 6 месяцев 2020 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	53 928 070	20 254 104	12 219 625	3 854 717	106 495	90 363 011
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(56 036 877)	(19 286 869)	(8 663 515)	(295 234)	-	(84 282 495)
Себестоимость	(54 256 062)	(18 111 313)	(6 430 910)	-	-	(78 798 285)
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(774 981)	(382 973)	(280 155)	(23 562)	-	(1 461 671)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(1 005 834)	(792 583)	(1 952 450)	(271 672)	-	(4 022 539)
Валовая маржа	(2 108 807)	967 235	3 556 110	3 559 483	106 495	6 080 516
Запасы на 31 декабря 2020	9 627 025	10 101 671	2 653 053	-	100 570	22 482 319

5 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Сверка выручки, прибыли или убытка

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев	
	2021 г.	2020 г.
Итого результат отчетных сегментов		
Выручка от реализации (данные управленческого учета)	166 926 886	90 363 011
- реклассификация из прочих доходов и расходов; прочие корректировки, включая поправки между периодами	(13 440)	(15 913)
Итого выручка от реализации (МСФО)	166 913 446	90 347 098
Себестоимость реализации (данные управленческого учета)	(140 813 469)	(78 798 285)
Прямые расходы - доставка, хранение, реклама (данные управленческого учета)	(2 203 146)	(1 461 671)
- реклассификация из прочих доходов и расходов	82 266	49 557
- реклассификация общих расходов на рекламу	(135 454)	(38 512)
- сторно расходов по аренде	88 029	25 904
- прочие поправки	24 472	4 558
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	(142 957 302)	(80 218 449)
Себестоимость транспортных средств и прочих запасов	(141 597 592)	(79 311 877)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(1 359 710)	(906 572)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(6 254 469)	(4 022 539)
Валовая маржа (данные управленческого учета)	17 655 802	6 080 516
Административные расходы, включая расходы на вознаграждение административного персонала	(2 921 281)	(2 011 644)
Общие расходы на рекламу (нераспределяемые)	(135 454)	(38 512)
Прочие доходы и расходы, нетто	(378 411)	(333 766)
Поправки МСФО		
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	(8 219)	(32 123)
- корректировка расходов на социальные отчисления сотрудников по эффективной ставке	117 688	104 934
- юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы, включая невозмещаемый НДС	(43 351)	(107 884)
- сторно расходов по аренде	158 904	92 900
- прочие поправки	9 150	(10 258)
Итого поправки	234 172	47 569
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	65	(671)
Амортизация	(1 060 538)	(1 021 717)
Операционная прибыль (МСФО)	13 394 355	2 721 775

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.

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	6 месяцев	
	2021 г.	2020 г.
Выручка от оказания транспортных и автосервисных услуг	-	73 588
Покупка автомобилей и запасных частей	-	(5 641 581)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	-	(40 633)
Прочие операционные расходы, нетто	-	(4 574)
Расходы по торговому финансированию	-	(16 108)
Итого расходы по операциям с Прочими связанными сторонами, нетто	-	(5 629 308)

6 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с Материнской организацией

Материнская организация выступает поручителем по кредитным договорам Группы. По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 года доли в уставном капитале ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС» были предоставлены в залог Материнской организации в качестве обеспечения обязательств по кредиту перед банком. По состоянию на 30 июня 2021 года задолженность Группы, обеспеченная поручительствами по данным кредитным соглашениям, составила 5 851 855 тыс. руб. (31 декабря 2020: 9 649 897 тыс. руб.).

(в) Перекрестное владение долями

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 30 июня 2021 г. ООО «РОЛЬФ МОТОРС», дочерней организации ООО «РОЛЬФ», принадлежит 0,0023% Уставного капитала Организации.

Доли, принадлежащие ООО «РОЛЬФ МОТОРС», учитываются как выкупленные собственные доли, но сохраняют права на получение распределения прибыли между участниками.

(г) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В состав ключевого управленческого персонала входят генеральный директор, главный финансовый директор и члены Совета Директоров. Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 108 117 тыс. руб. (2020 год: 29 925 тыс. руб.).

7 Основные средства

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

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

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

На 30 июня 2021 г. балансовая стоимость земли составила бы 711 334 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 8 388 377 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 8 691 972 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 30 июня 2021 г. здания, земля и оборудование, балансовая стоимость которых составляет 5 772 265 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 9 858 527 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 2020 г.	1 130 193	312 759	-	1 442 952
Перевод из состава основных средств	-	-	68 193	68 193
Выбытия	(332 814)	(16 022)	-	(348 836)
Модификация	(110 682)	-	-	(110 682)
Амортизация	(72 655)	(34 238)	-	(106 893)
Балансовая стоимость на 30 июня 2020 г.	614 042	262 499	68 193	944 734
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	931 882	253 843	74 792	1 260 517
Поступления	84 072	59 197	-	143 269
Перевод из состава основных средств	-	-	58 488	58 488
Выбытия	-	-	(65 421)	(65 421)
Модификация	-	11 087	-	11 087
Амортизация	(70 970)	(35 920)	-	(106 890)
Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	944 984	288 207	67 859	1 301 050

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

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 2021 года и на 1 января 2021 года приведена в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	1 января 2021 г.
Не позднее 1 года	405 712	357 079
От 1 года до 5 лет	681 737	719 559
После 5 лет	1 050 330	964 470
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	2 137 779	2 041 108
Итого обязательства по аренде	1 384 428	1 303 114
Долгосрочная часть	1 091 839	1 058 701
Краткосрочная часть	292 589	244 413

В течение 6 месяцев 2021 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 96 057 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года: 90 907 тыс. руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде за первое полугодие 2021 года составила 158 770 тыс. руб. (за 6 месяцев 2020 года: 100 390 тыс. руб.).

9 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Автомобили	28 795 570	19 775 848
Запасные части и незавершенное производство	2 598 788	2 674 186
Прочие материалы	111 597	100 570
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(74 262)	(47 152)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(7 864)	(21 133)
Итого запасы	31 423 829	22 482 319

Увеличение уровня запасов автомобилей на 30 июня 2021 г. по сравнению с 31 декабря 2020 г. вызвано сезонным характером деятельности и дефицитом автомобилей на 31 декабря 2020 г., обусловленного пандемией.

Запасы в сумме 165 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 240 000 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	7 070 728	4 848 867
Прочая дебиторская задолженность	1 278 846	940 024
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки (резерв под обесценение)	(215 663)	(207 432)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	8 133 911	5 581 459
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	43 164	97 756
Предоплаты за автомобили и запасные части	1 133 905	849 154
Прочие предоплаты	368 791	234 223
Минус: резерв под обесценение	(8 631)	(7 763)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 671 140	6 754 829

Увеличение дебиторской задолженности преимущественно связано с ростом продаж автомобилей лизинговым компаниям и предоставлением стандартной отсрочки платежа, также с увеличением реализации автомобилей с пробегом с использованием кредитных продуктов.

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

11 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе и банках, рубли	6 620 625	1 216 074
Денежные средства в кассе и банках, доллары США	1	800
Денежные средства в кассе и банках, Евро	719	813
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (2021: ставка 5,17%; 2020: ставка –3,50-5,06%)	4 543 000	7 473 032
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	27	191
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	11 164 372	8 690 910

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

12 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Возобновляемые кредитные линии	18 759 813	15 758 010
Срочные кредиты	3 248 890	3 249 392
Облигации	5 816 268	5 806 870
Итого кредиты и займы	27 824 971	24 814 272
Краткосрочные займы и кредиты	(9 277 283)	(7 505 357)
Долгосрочные займы и кредиты	18 547 688	17 308 915

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
К погашению:		
- в течение года	9 277 283	7 505 357
- от 2 до 5 лет	18 547 688	17 308 915
Итого кредиты и займы	27 824 971	24 814 272

Кредиты и займы на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. выражены в российских рублях. Средняя годовая процентная ставка по возобновляемым кредитным линиям и срочным кредитам на 30 июня 2021 года составляла 5,71-7,90% (31 декабря 2021 года: 5,80-6,75%).

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 3 459 813 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 7 458 010 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 2021 года составляют 20 202 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 19 952 004 тыс. руб.).

Кредиты и займы в сумме 10 847 688 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 14 647 595 тыс. руб.) получены под частичный залог основных средств и запасов. См. Примечания 7 и 9.

В марте 2019 г. Группа разместила биржевые облигации на сумму 3 млрд рублей на Московской Бирже со сроком обращения 3 года и ставкой купона 10,45% годовых. На 30 июня 2021 г. рыночная стоимость облигаций, определенная на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 101,94% к номиналу.

В феврале 2020 Группа выпустила второй транш биржевых облигаций на сумму 4,5 млрд рублей на Московской Бирже со сроком обращения 2 года и ставкой купона 9% годовых. На 30 июня 2021 г. рыночная стоимость облигаций второго транша, определенная на отчетную дату на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 100,75% к номиналу.

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

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Торговая кредиторская задолженность	7 768 391	5 779 384
Торговое финансирование	7 361	119 858
Прочая кредиторская задолженность	1 658 056	1 718 973
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	1 302 094	1 488 363
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	10 735 902	9 106 578

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 6 557 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в долл. США – 100% (31 декабря 2020: 2 810 тыс. руб. в долл. США – 100%).

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает задолженность по торговому финансированию, когда условиями поставки предусмотрена возможность отсрочки оплаты с процентной ставкой в зависимости от кредитных условий: 8.50% – 9.09% (2020: 7.0% – 8.0%).

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 30 июня 2021 года составляют 8 500 374 тыс. руб. (31 декабря 2020: 10 081 535 тыс. руб.).

14 Административные расходы

	6 месяцев	
	2021 г.	2020 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Расходы на ремонт и содержание	622 967	409 855
Аренда и коммунальные услуги	268 559	216 663
Расходы на охрану	147 785	127 097
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	113 628	126 888
Материалы и канцтовары	105 696	62 123
Почтовые расходы	47 401	35 180
Расходы на поиск и обучение персонала	34 190	16 200
Представительские расходы	20 878	19 844
Командировочные расходы	14 399	5 490
Прочие услуги	3 235	3 065
Прочие	25 529	21 912
Итого административные расходы	1 404 267	1 044 317

15 Финансовые расходы

	6 месяцев	
	2021 г.	2020 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Расходы по кредитам и займам	918 993	1 383 608
Расходы по торговому финансированию	786	87 150
Капитализированный процент по строительству	(1 019)	(1 350)
Расходы по арендным обязательствам	60 695	52 284
Итого финансовые расходы	979 455	1 521 692

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

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

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

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

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 30 июня 2021 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 203 322 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 9 164 тыс. руб.).

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года. Группа соблюдала финансовые требования в течение отчетного периода и по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 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.

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 Скорректированной Прибыли 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.

16 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Расчет показателя за двенадцать месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы	12	27 824 971	24 814 272
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средства	11	(11 164 372)	(8 690 910)
Чистый Долг		16 660 599	16 123 362
Скорректированная прибыль за 6 месяцев 2021 и 12 месяцев 2020, соответственно		14 493 889	16 055 372
Скорректированная прибыль за 2020 г.		16 055 372	x
За вычетом скорректированной прибыли за 6 месяцев 2020		(3 842 056)	x
Итого скорректированная прибыль за 12 месяцев		26 707 205	16 055 372
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде:			
за 6 месяцев 2021		(158 904)	x
за 12 месяцев 2020		(248 876)	(248 876)
за 6 месяцев 2020		92 900	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		26 392 325	15 806 496
Показатель соотношения чистого долга к скорректированной прибыли без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16		0,63	1,02

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За 6 месяцев 2021 г.	За 6 месяцев 2020 г.
Скорректированная прибыль до вычета одноразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)	14 493 889	3 842 056
Операционные курсовые разницы, нетто	65	(671)
Юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы	(33 211)	(87 985)
Невозмещаемый НДС, не связанный с операционной деятельностью	(5 850)	(9 908)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(20)	1 978
Финансовые расходы, нетто	(823 818)	(1 305 931)
Амортизация	(1 060 538)	(1 021 717)
Расход по налогу на прибыль	(2 695 119)	(311 921)
Итого чистая прибыль	9 875 398	1 105 901

17 Финансовые риски

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление 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 2020 года. За период с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года в Группе не было существенных изменений в процессе управления рисками или во внутренних политиках управления рисками.

18 Раскрытие информации по справедливой стоимости

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. 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 2020 г. и 30 июня 2021 г.

19 События после отчетной даты

Распределение прибыли участникам. В июле 2021 г. Группа объявила о распределении прибыли участникам и выплатила его в сумме 4 467 006 тыс. руб.

Кредиты и займы. В июле 2021 года Группа заключила договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 7 000 000 тыс. рублей.

В июле 2021 г. Организация изменила организационно-правовую форму с общества с ограниченной ответственностью на акционерное общество.