Группа РОЛЬФ

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года 1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. 2
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 4
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности 6
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность 7
3 Существенная информация об учетной политике 8
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики 20
6 Информация по сегментам 22
7 Расчеты по операциям со связанными сторонами 25
8 Основные дочерние Организации 28
9 Основные средства 28
10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде 29
11 Гудвил 30
12 Нематериальные активы 31
13 Чистые инвестиции в аренду 31
14 Запасы 32
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность 32
16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств 33
17 Уставный капитал, нераспределенная прибыль и распределение прибыли между участниками 34
18 Кредиты и займы 34
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность 36
20 Задолженность по прочим налогам 37
21 Стоимость транспортных средств и материалов 37
22 Расходы на доставку, страхование, рекламу 37
23 Расходы на вознаграждение работникам 37
24 Административные расходы 37
25 Прочие операционные расходы, нетто 38
26 Финансовые расходы 38
27 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль 38
28 Прекращенная деятельность 40
29 Условные и договорные обязательства и Операционные риски 41
30 Управление финансовыми рисками 43
31 События после окончания отчетного периода 46

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Бизнес-центр «Ферро-Плаза»,
ул. Кржижановского, д. 14, к. 3,
помещение 5/1,
вн. тер. г. муниципальный округ
Академический,
Москва, Российская Федерация,
117218

www.tedo.ru

+7 495 967 60 00

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «РОЛЬФ»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «РОЛЬФ» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Переоценка основных средств *См. Примечания 3 и 9 к консолидированной финансовой отчетности.* В соответствии с учетной политикой Группы учету по переоцененной стоимости подлежат здания и земельные участки. Переоценка проводится на конец каждого отчетного года. По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств Общества составляет 11 121 млн руб., что составляет около 62% общей стоимости внеоборотных активов Группы. При этом балансовая стоимость зданий и земельных участков, учитываемых в составе основных средств и оцененных по переоцененной стоимости, составляет 9 037 млн руб., что составляет около 81% балансовой стоимости основных средств и 51% общей стоимости внеоборотных активов Общества. Аудиторские процедуры были сфокусированы на данной области учета в связи с существенностью балансовой стоимости зданий и земельных участков, а также в связи с необходимостью привлечения экспертов для проверки оценки, проведенной для определения переоцененной стоимости зданий и земельных участков.	Наши аудиторские процедуры включали следующие: • оценку последовательности применения учетной политики в отношении зданий и земельных участков; • проверку отчета об оценке зданий и земельных участков с привлечением внутренних экспертов по оценке, включая оценку приемлемости использованных методов оценки и допущений, проведение сравнительного анализа результатов оценки с доступной рыночной информацией; • сверку перечня зданий и земельных участников, включенного в отчет об оценке, с реестром зданий и земельных участков из учетной системы Общества; • сверку результатов оценки из отчета об оценке с соответствующими бухгалтерскими записи в учетной системе Общества по каждому объекту зданий и земельных участков; • оценку достаточности раскрытий в отношении зданий и земельных участков, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовой отчет АО «РОЛЬФ» за 2024 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовым отчетом АО «РОЛЬФ» за 2024 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная

финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Куликов Алексей Михайлович.

30 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация

Куликов Алексей Михайлович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104758)

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	11 121 466	15 938 193
Активы в форме права пользования	10	1 167 921	1 895 857
Гудвил	11	1 021 524	1 298 131
Прочие нематериальные активы	12	2 495 301	1 073 941
Чистые инвестиции в аренду	13	2 038 341	-
Итого внеоборотные активы		**17 844 553**	**20 206 122**
Оборотные активы			
Запасы	14	20 416 031	38 491 865
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	7 402 084	9 120 803
Текущий налог на прибыль		122 409	822 126
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	27	-	819 276
Финансовые и прочие активы		10 203	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	16	3 501 409	2 994 090
Итого оборотные активы		**31 452 136**	**52 248 160**
ИТОГО АКТИВЫ		**49 296 689**	**72 454 282**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	6 602 303	6 607 748
Нераспределенная прибыль		7 576 941	23 719 634
Прочие резервы		3 311 372	3 101 802
Капитал, относимый на собственников Организации		**17 490 616**	**33 429 184**
ИТОГО КАПИТАЛ		**17 490 616**	**33 429 184**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	1 478 821	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	10	1 023 944	1 669 578
Отложенные налоговые обязательства	27	235 167	606 807
Итого долгосрочные обязательства		**2 737 932**	**2 276 385**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	19 798 059	28 825 624
Краткосрочная часть обязательств по аренде	10	252 519	380 897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	7 351 117	4 856 131
Обязательства по налогу на сверхприбыль	27	-	819 276
Обязательства по прочим налогам	20	929 710	1 477 413
Авансы покупателей		736 736	389 372
Итого краткосрочные обязательства		**29 068 141**	**36 748 713**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**31 806 073**	**39 025 098**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**49 296 689**	**72 454 282**

Утверждено и подписано 29 апреля 2025 года.

Генеральный Директор,
С. В. Виноградова

Главный Финансовый Директор АО «РОЛЬФ»,
О. В. Жаворонкова

Продолжающаяся деятельность:

В тысячах российских рублей	Прим.	2024 г.	2023 г. (пересмотренный)
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		166 431 174	178 290 270
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		37 236 034	33 466 678
Итого выручка		**203 667 208**	**211 756 948**
Стоимость транспортных средств и материалов	21	(179 682 524)	(186 629 433)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	22	(2 053 896)	(2 161 163)
Расходы на вознаграждение работникам	23	(12 189 103)	(11 835 622)
Административные расходы	24	(2 916 984)	(2 430 214)
Амортизация и эффект от переоценки		(1 539 006)	(1 515 792)
Прочие операционные расходы, нетто	25	(762 506)	(1 263 153)
Операционные курсовые разницы, нетто		3 997	(1 151)
Операционная прибыль		**4 527 186**	**5 920 420**
Финансовые доходы		564 003	239 503
Финансовые расходы	26	(3 629 594)	(1 897 627)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(17 352)	(39 087)
Прибыль до налогообложения		**1 444 243**	**4 223 209**
Расходы по налогу на прибыль	27	(515 362)	(1 331 019)
Расходы по налогу на сверхприбыль	27	-	(819 276)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**928 811**	**2 072 914**

Прекращенная деятельность:

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		45 935 688	91 682 301
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		11 336 113	20 416 943
Итого выручка		**57 271 801**	**112 099 244**
Стоимость транспортных средств и материалов	21	(49 975 559)	(97 136 074)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	22	(578 162)	(1 359 445)
Расходы на вознаграждение работникам	23	(3 634 275)	(5 893 239)
Административные расходы	24	(469 983)	(740 029)
Амортизация и эффект от переоценки		(706 818)	(733 475)
Прочие операционные расходы, нетто	25	(242 483)	(334 720)
Операционные курсовые разницы, нетто		169	808
Операционная прибыль		**1 664 690**	**5 903 070**
Финансовые доходы		354	785
Финансовые расходы	26	(1 576 508)	(2 401 764)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(1)	3
Прибыль до налогообложения		**88 535**	**3 502 094**
Доходы/(Расходы) Расходы по налогу на прибыль		262 519	(366 705)
Убыток от выбытия чистых активов прекращенной деятельности		(17 559 725)	-
(УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД ОТ ПРЕКРАЩЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		**(17 208 671)**	**3 135 389**
(УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		**(16 279 790)**	**5 208 303**
(УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ за год, относимый на собственников организации		**(16 279 790)**	**5 208 303**

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**2024 г.**	**2023 г.**
(Убыток)/ прибыль за год		**(16 279 790)**	**5 208 303**
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков			
Переоценка основных средств	9	1 303 334	-
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе		(260 667)	-
Прочий совокупной доход за год		**1 042 667**	**-**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ ДОХОД ЗА ГОД		**(15 237 123)**	**5 208 303**
Итого совокупный доход за год, относимый на собственников организации		**(15 237 123)**	**5 208 303**

		Приходящиеся на собственников Организации			
В тысячах российских рублей	**Прим.**	**Уставный капитал**	**Прочие резервы***	**Нераспре-деленная прибыль/ (накопленный убыток)**	**Итого капитал**
Остаток на 1 января 2023 г.		**6 607 748**	**3 317 773**	**18 365 358**	**28 290 879**
Прибыль за год		-	-	5 208 303	5 208 303
Итого совокупный доход		**-**	**-**	**5 208 303**	5 208 303
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(215 971)	215 971	-
Распределение прибыли между участниками		-	-	(69 998)	(69 998)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		**6 607 748**	**3 101 802**	**23 719 634**	**33 429 184**
(Убыток)/ прибыль за год		-	-	(16 279 790)	(16 279 790)
Прочий совокупный доход		-	1 042 667	-	1 042 667
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(833 097)	833 097	-
Прочие изменения		(5 445)			(5 445)
Итого совокупный доход		**6 602 303**	**3 311 372**	**8 272 941**	**18 186 616**
Дивиденды				(800 000)	(800 000)
Удерживаемый налог на дивиденды				104 000	104 000
Остаток на 31 декабря 2024 г.		**6 602 303**	**3 311 372**	**7 576 941**	**17 490 616**

** Прочие резервы представлены Резервом по переоценке основных средств (Земли и Зданий).*

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/ прибыль до налогообложения		**1 444 243**	**7 725 303**
С корректировкой на:			
Амортизацию и эффект от переоценки		1 539 006	2 249 267
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	24	(113 568)	459 174
Изменение резерва по запасам	13	(36 724)	224 903
Убыток от продаж основных средств и нематериальных активов		11 271	(1 198)
Уменьшение расходов на полученную государственную субсидию		-	(136 898)
Финансовые расходы	27	3 629 594	4 299 391
Финансовые доходы		(564 003)	(240 288)
Курсовые разницы		13 354	39 428
Денежные потоки (использованные в)/ от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**5 923 173**	**14 619 082**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, исключая налог на прибыль		57 792	4 733 220
Уменьшение/ (увеличение) запасов		7 590 874	(6 166 806)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		7 335 234	1 532 641
Увеличение/(уменьшение) авансов от покупателей		347 364	(143 642)
Уменьшение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(7 920)	(2 442 522)
Изменения по операционной деятельности		**21 246 517**	**12 131 973**
Налог на прибыль уплаченный		(864 271)	(1 832 784)
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	26	-	(819 276)
Проценты уплаченные		(3 642 780)	(4 071 863)
Проценты полученные		564 357	240 287
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		**17 303 823**	**5 648 337**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 454 349)	(1 659 577)
Поступления от продажи основных средств		500 348	719 871
Приобретение нематериальных активов	12	(1 522 007)	(845 030)
Выбытие дочерних компаний		(314 845)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(2 790 853)**	**(1 784 736)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	17	(383 983)	(476 971)
Поступление кредитов и займов	17	58 227 727	57 435 578
Погашение кредитов и займов	17	(71 136 042)	(62 635 739)
Распределение прибыли собственникам Организации		(696 000)	(69 998)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(13 988 298)**	**(5 747 130)**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		**(17 353)**	**(39 084)**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	15	**2 994 090**	**4 916 703**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	15	**3 501 409**	**2 994 090**

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2024 год, закончившийся 31 декабря 2024 года, для АО «РОЛЬФ» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа РОЛЬФ»).

На основании решения Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21 февраля 2024 г., принятым по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации, все акции АО «РОЛЬФ» и его дочерних организаций были обращены в доход Российской Федерации:

- 100% акций АО «РОЛЬФ», принадлежащих Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС» – 31 июля 2024 года;
- 100% долей в уставных капиталах ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех», принадлежащих Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и АО «РОЛЬФ» – 1 августа 2024 года. (см. Примечание 7);
- 100% доли в уставном капитале ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», принадлежащих Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и АО «РОЛЬФ» – 31 июля 2024 года (см. Примечание 7).

До указанных выше дат ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех» являлись дочерними организациями АО «РОЛЬФ» и образовывали Группу РОЛЬФ, которая выпускала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО на регулярной основе. Последняя такая консолидированная финансовая отчетность была составлена за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В мае 2024 года было учреждено Акционерное Общество «Автомобильные технологии» (далее – АО «АвтоТех») с 99% долей участия Организации в уставном капитале. В августе 2024 г. АО «АвтоТех» приобрело у ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех».

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы Рольф представляет собой продолжение отчетности, выпускавшейся АО «Рольф» ранее с раскрытиями данных по продолжающейся деятельности дочерних организаций АО «РОЛЬФ» и прекращенной деятельности ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех».

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 2024 г. стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является г-н Кремлев У.Н (см. Примечание 7).

По состоянию на 31 декабря 2023 Группа находилась во временном управлении Российской Федерацией в отношении акций и долей в лице ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ. До 22 декабря 2023 Деланс Лтд. (Республика Кипр) является непосредственной Материнской организацией Группы. Стороной, обладающей конечным контролем над Группой, является траст, действующий в интересах Петрова А. С.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, оказание сервисных услуг и розничная реализация запасных частей. Сервисные и торговые подразделения Группы преимущественно расположены в Москве и Санкт-Петербурге. У Группы заключены неэксклюзивные соглашения на поставку и сервисное обслуживание автомобилей большинства европейских и азиатских брендов. В течение 2024 года продажи по количеству автомобилей составили 96 039 шт. (2023 год: 130 964 шт.).

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 консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («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 (Примечание 29). 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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, существенный объем запасов в части подержанных автомобилей и развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, позволяют снизить негативное влияние на консолидированные финансовые показатели Группы и на стабильность ее операционной деятельности.

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, 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 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное (см. новые и пересмотренные стандарты, принятые Группой, в Примечании 5).

Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. Данная учетная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения.

Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка, после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Организации и ее дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе статьи «Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто» и «Операционные курсовые разницы, нетто».

На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 101,6797 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2023 года: 89,6883 руб. за 1 долл. США), и 106,1028 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2023 года: 99,1919 руб. за 1 евро).

Административные расходы. Административные расходы, за исключением расходов на амортизацию и обесценение и расходов на вознаграждение работникам, представляются обобщенно в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе строки «Административные расходы». Раскрытие по характеру административных расходов представлено в Примечании 24.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости, как описано ниже, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Земля и здания подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива, отражаемого по переоцененной стоимости, уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости или переоцененной валовой стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	До 40 лет
Прочие	3-15 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные активы (земельные участки, офисные и торговые помещения и прочие).

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

В иных случаях Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение ожидаемого срока их аренды.

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	3-49 лет
Здания	2-20 лет

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Земельные участки, арендуемые Группой, расположены на территории Москвы, Московской области и Санкт-Петербурга. Срок аренды земельных участков составляет, как правило, 49 лет и Группа имеет преимущественное право пролонгации договоров аренды еще на 49 лет. Условия аренды имеют разнообразные особенности. В случае, когда арендная плата рассчитывается на основании кадастровой стоимости, которая регулярно подтверждается местными органами управления (муниципалитетами), Группа не признает активы в форме права пользования и относящиеся к ним обязательства, арендные платежи по таким объектам относятся на расходы в составе прочих операционных расходов в том периоде, за который начисляются.

Гудвил. Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей денежные средства единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части, сохраненной генерирующей денежные средства единицы.

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Лицензии на программное обеспечение	Меньший из срока полезного использования или 5
Приобретенные торговые марки	10
Прочее	Меньший из срока полезного использования или 20

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов. Нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные средства). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. 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 значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает *затраты по сделке*.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. В существующей классификации финансовых активов из категорий: оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемых по амортизированной стоимости – для Группы актуально применение категории оцениваемых по амортизированной стоимости.

Долговые финансовые активы

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Оценка кредитного риска по прочей финансовой дебиторской задолженности Группы основывается на внутреннем кредитном рейтинге, сформированном исходя из истории взаимодействия с контрагентом, анализа доступной финансовой информации о контрагенте и участия контрагента в судебных разбирательствах.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. В состав предоплат включается предварительная оплата поставщикам транспортных средств и запасных частей. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Уставный капитал.

Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость обыкновенных акций.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В случае расчетов с поставщиками с использованием торгового финансирования, задолженность перед фактором учитывается в составе кредиторской задолженности и представляется в виде отдельной категории «Финансирование поставок» (см. Примечание 18), а проценты, начисляемые на остаток этой задолженности в случае окончания беспроцентного периода, включаются в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Авансы, полученные от покупателей, признаются в момент получения Группой средств от покупателей в счёт будущего исполнения договоров реализации транспортных средств и представляются обособленно в составе консолидированного отчета о финансовом положении по статье «Авансы покупателей». При исполнении Группой договорных обязательств и признании выручки, указанные авансы зачитываются в счёт уменьшения соответствующей дебиторской задолженности.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Платежи по краткосрочной аренде и аренде любых активов с низкой стоимостью (не превышает 350 тыс. руб.), а также аренда земельных участков, где арендные платежи основаны на кадастровой стоимости признаются как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и земельных участков Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны;
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска; и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы включают в себя транспортные средства, запасные части и прочие товары, предназначенные для реализации, а также материалы, используемые в операционной деятельности. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При продаже и отпуске запасных частей в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. При продаже автомобилей и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Стоимость транспортных средств включает в себя стоимость их приобретения у поставщиков, скорректированную на полученные скидки и бонусы, расходы на доставку, таможенные пошлины и прочие прямые затраты, связанные с приобретением транспортных средств.

Скидки и бонусы, предоставленные поставщиками, зависят от количества проданных и оплаченных автомобилей и запасных частей и объема оказанных услуг в соответствии со схемами вознаграждений. Полученные скидки признаются в момент выполнения Группой соответствующих условий и уменьшают себестоимость реализованных транспортных средств и материалов и балансовую стоимость запасов.

В состав незавершенного производства включаются сервисные и ремонтные работы, которые не были завершены и приняты покупателями на отчетную дату. Себестоимость незавершенного производства включает в себя стоимость запасов, расходы на вознаграждение работникам и прочие прямые затраты на производство.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании 29 «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с договором. Если сумма платежей превышает стоимость товаров или услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Дебиторская задолженность признается, когда Группа имеет право на возмещение, которое является безусловным. Обязательства по договорам представлены авансами покупателей и отражены в строке Авансы покупателей консолидированного отчета о финансовом положении.

По всем видам выручки возмещение Группе за товары и услуги является преимущественно фиксированным. Цена сделки определяется в договоре. Значительный компонент финансирования отсутствует, поскольку период между моментом оплаты и моментом продажи товара или предоставления услуги составляет менее одного года.

Продажи автомобилей, запчастей, прочих товаров. Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товар передан покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить транспортные средства до определенного места, продажа таких транспортных средств признается в момент их передачи покупателю в пункте назначения.

Продажа сервисных и прочих услуг. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги, после принятия покупателем автомобиля из сервиса.

Выручка от реализации договоров страхования и финансовых услуг, в которых Группа выступает агентом страховщика и финансовых организаций соответственно, представляет собой комиссионное вознаграждение за каждый заключенный Группой договор страхования и кредитования. Данная выручка признается в момент заключения соответствующего договора с покупателем.

В случае продажи транспортных средств, принадлежащих третьим лицам, по договору комиссии, выручка представляет собой сумму фиксированного комиссионного вознаграждения, и признается в момент реализации транспортного средства конечному покупателю.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Взаимозачеты и бартерные операции. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся по операциям продажи новых и выкупа подержанных автомобилей.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе наблюдаемой рыночной информации. Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов (см. Примечание 6). Операционные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих денежные средства единиц определяется на основании расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 11.

Признание бонусов от поставщиков. Руководство делает оценку суммы и надлежащего времени признания бонусов, получаемых от поставщиков за соблюдение ряда критериев, установленных дилерскими соглашениями, а также за достижение Группой определенного количества проданных и оплаченных автомобилей и запасных частей и объема оказанных услуг в соответствии с установленными поставщиками схемами вознаграждений. Для определения суммы бонусов, признаваемых в каком-либо периоде, руководство оценивает вероятность достижения согласованных с поставщиком целевых показателей, основываясь на исторических и прогнозных данных.

Руководство оценивает исполнение Группой обязательств перед поставщиками, от которых зависит поступление доходов в виде бонусов, и признает такие доходы по мере исполнения таких обязательств или по факту их полного удовлетворения в зависимости от конкретных соглашений с поставщиками. Полученные бонусы признаются в уменьшение себестоимости транспортных средств и прочих запасов, приобретенных у поставщика.

Оценка запасов. Руководство на периодической основе проводит проверку остатков запасов для выявления возможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Такая проверка включает выявление неходовых и устаревших запасов, а также частично или полностью поврежденных запасов. Процесс выявления подразумевает оценку исторических данных и анализ продаж товаров по цене ниже себестоимости. В отношении поврежденных запасов снижается их балансовая стоимость до цены возможной реализации либо производится списание в зависимости от степени повреждений.

Снижение балансовой стоимости запасов до цены возможной реализации рассчитывается путем сопоставления ожидаемой цены реализации с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, от руководства потребуется корректировка балансовой стоимости запасов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Оценка собственных зданий и земли. Здания и земля Группы отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе отчетов об оценке, подготовленных компанией, специализирующейся на оценке. Руководство Группы с требуемой регулярностью проводит обзор рынка недвижимости с целью определения изменений и необходимости проведения переоценки зданий и земли (см. Примечание 9).

Первоначальное признание активов в форме права пользования

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

Ставкой привлечения дополнительных заемных средств для Группы является средневзвешенная ставка финансирования Группы.

Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года, составляла 9-23,82%, на 31 декабря 2023 года составила 9-14,7%. Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2024 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 45 085 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: на 59 897 тыс. руб.). Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2024 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 22 981 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: на 34 329 тыс. руб.).

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года 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).
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11 (выпущены 18 июля 2024 г. И вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 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.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(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).

(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 (разницу между выручкой от реализации третьим лицам и себестоимостью реализации, и прямыми расходами по реализации) и выручку. 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 от информации, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО. Часть доходов, расходов, активов и обязательств в такой финансовой информации отражаются с учетом особенностей представления ниже:

- общие административные и корпоративные расходы не распределяются по сегментам;
- финансовые расходы и доходы и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам;
- амортизация и обесценение основных средств, нематериальных активов не распределяются по сегментам;
- налог на прибыль не распределяется по сегментам;
- 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.

6 Информация по сегментам (продолжение)

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

Информация по отчетным сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 2023 года, приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	**Новые автомобили**	**Автомобили с пробегом**	**Сервис и запчасти**	**Страхование, Кредитование**	**Прочее**	**Итого**
2024 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	85 715 991	80 087 585	24 663 563	12 273 163	160 430	**202 900 732**
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(87 431 961)	(82 806 530)	(18 276 399)	(2 728 838)	-	**(191 243 728)**
Себестоимость	(84 957 219)	(78 216 482)	(13 213 243)	-	-	(176 386 944)
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(1 200 296)	(1 557 051)	(586 228)	(2 153 594)	-	(5 497 169)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(1 274 446)	(3 032 997)	(4 476 928)	(575 244)	-	(9 359 615)
Валовая маржа	**(1 715 970)**	**(2 718 945)**	**6 387 164**	**9 544 325**	**160 430**	**11 657 004**
Запасы на 31 декабря 2024 года	10 883 547	5 765 043	3 683 546	-	83 893	**20 416 031**
2023 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	58 409 843	119 904 388	21 283 761	11 932 551	235 421	211 765 964
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(58 753 051)	(123 617 259)	(15 285 379)	(654 106)	-	(198 309 795)
Себестоимость	(56 573 897)	(117 590 733)	(10 862 800)	-	-	(185 027 430)
Прямые расходы по реализации:	-	-	-	-	-	-
Доставка, хранение, реклама	(1 195 374)	(2 058 000)	(578 656)	(9 146)	-	(3 841 176)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(983 780)	(3 968 526)	(3 843 923)	(644 960)	-	(9 441 189)
Валовая маржа	(343 208)	(3 712 871)	5 998 382	11 278 445	235 421	13 456 169
Запасы на 31 декабря 2023 года	13 807 502	9 940 737	3 114 952	-	59 204	26 922 395

Вся выручка по договорам с покупателями признается в момент времени.

Сумма выручки от реализации автомобилей включает в себя сумму 14 837 103 тыс. руб. за 2024 год (2023 год: 14 906 552 тыс. руб.), которая является выручкой в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

6 Информация по сегментам (продолжение)

(д) Сверка выручки, прибыли или убытка

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Итого результат отчетных сегментов Выручка от реализации (данные управленческого учета)	**202 900 732**	**211 765 964**
- реклассификация из прочих доходов и расходов; прочие корректировки, включая поправки между периодами	(15 976)	(9 016)
- Корректировка по выбывшим компаниям	782 452	-
Итого Выручка от реализации (МСФО)	**203 667 208**	**211 756 948**
Себестоимость реализации (данные управленческого учета)	**(176 386 944)**	**(185 027 430)**
- доначисление полученных бонусов	(62 023)	-
- Корректировка по выбывшим компаниям	(73 217)	12 463
Прямые расходы – доставка, хранение, реклама (данные управленческого учета)	**(5 497 169)**	**(3 841 176)**
- реклассификация из прочих доходов и расходов	68 061	73 407
- реклассификация общих расходов на рекламу	(240 910)	(76 057)
- сторно расходов по аренде	355 370	342 824
- прочие поправки	71 141	(274 627)
- корректировка капитализации из ЗП в разработки НМА	(99 166)	-
- списание доработок оптимизационного характера	-	-
- Корректировка по выбывшим компаниям	315 926	-
- Доначисление резерва по автомобилям	(187 489)	-
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	**(181 736 420)**	**(188 790 596)**
Себестоимость транспортных средств и прочих запасов	(179 682 524)	(186 629 433)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(2 053 896)	(2 161 163)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(9 359 615)	(9 441 189)
Валовая маржа (данные управленческого учета)	**11 657 004**	**13 456 169**
Административные расходы, включая расходы на вознаграждение административного персонала	(5 746 472)	(4 824 647)
Общие расходы на рекламу (нераспределяемые)	(167 429)	(101 128)
Прочие доходы и расходы, нетто	(762 506)	(1 263 153)
Поправки МСФО		
- отражение вознаграждения сотрудникам корпоративного управления	-	(40 493)
- юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы, включая невозмещаемый НДС	-	(31 086)
- доначисление полученных бонусов		12 463
- сторно расходов по аренде	457 683	435 133
- доначисление процентов и списание части государственной субсидии в доход	-	136 898
- реклассификация резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(28 038)
- прочие поправки	33 758	(292 568)
-корректировки по выбывшим компаниям	590 157	(22 187)
Итого поправки	**1 081 598**	**170 122**
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	3 997	(1 151)
Амортизация	(1 539 006)	(1 515 792)
Операционная прибыль (МСФО)	**4 527 186**	**5 920 420**

7 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.

По состоянию на 31.12.2024 (с 31.08.2024) Акционерное общество «Автомобильные технологии» является непосредственной материнской организацией Общества. Акционерное общество «ПромАгроЛогистика» является конечной материнской организацией. По состоянию на 31.12.2024 стороной, обладающей конечным контролем над АО «РОЛЬФ», г-н Кремлев У. Н. (Примечание 1).

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

Дочерние общества ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» выбыли из состава Группы 31 июля 2024 года, так как на эту дату 100% долей в уставных капиталах ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» были обращены в доход Российской Федерации. Также до этой даты сохранялись полномочия АО «РОЛЬФ» в отношении значимой деятельности выбывших дочерних организаций.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 у АО «РОЛЬФ» отсутствуют дочерние общества. Операции с ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» за период с 01.01.2024 по 31.07.2024 являются операциями с дочерним обществом, а за период с 01.08.2024 по 31.12.2024 являются операциями с прочими связанными сторонами. Операции ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» за период с 01.01.2024 по 01.08.2024 являются операциями с дочерним обществом, а за период со 02.08.2024 по 31.12.2024 являются операциями с прочими связанными сторонами.

С 22.12.2023 и по состоянию на 31.12.2023 акции Общества находились во временном управлении Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

До 22.12.2023 Частная компания с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» (страна регистрации – Республика Кипр) являлась непосредственной материнской организацией Общества. Стороной, обладавшей конечным контролем над Обществом, являлся траст, действующий в интересах Петрова А. С.

(а) Остатки по операциям с конечным бенефициаром

В тысячах российских рублей	Прим.	31 Декабря 2024 г.	31 Декабря 2023 г.
Краткосрочные кредиты и займы выданные		-	-
Краткосрочные кредиты и займы полученные		(201 352)	-
Прочая кредиторская задолженность		-	-
Краткосрочные кредиты и займы, предоставленные материнской компании		**(201 352)**	**-**

(б) Остатки по операциям с организациями под общим контролем

В тысячах российских рублей	31 Декабря 2024 г.	31 Декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	641 097	-
Предоплаты	137	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(834 549)	-
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 038 341	-
Краткосрочные займы полученные	(5 717 468)	-
Краткосрочные займы выданные	10 203	-
Итого остатки по операциям с организациями под общим контролем	**(3 862 239)**	**-**

7 Расчеты по операциям со связанными сторонами (продолжение)

(в) Доходы/ (расходы) по операциям с конечным бенефициаром

В тысячах российских рублей	31 Декабря 2024 г.	31 Декабря 2023 г.
Выручка от продаж автомобилей и запасных частей	21 850	-
Финансовые расходы	(1 352)	-
Итого доходы по операциям с конечным бенефициаром	**20 498**	**-**

(г) Доходы по операциям с Материнской компанией

В тысячах российских рублей	31 Декабря 2024 г.	31 Декабря 2023 г.
Финансовые доходы	19	-
Итого доходы по операциям с Материнской компанией	**19**	**-**

(д) Доходы /(расходы) по операциями с организациями под общим контролем

В тысячах российских рублей	31 Декабря 2024 г.	31 Декабря 2023 г.
Выручка от оказания автосервисных и прочих услуг	214 599	-
Выручка от продаж автомобилей и запасных частей	10 924 719	-
Покупка автомобилей и запасных частей	(1 893 013)	-
Комиссионное и агентское вознаграждение по услугам страхования	(1 437 285)	-
Административные расходы	(160 021)	-
Прочие операционные доходы, нетто	548	-
Финансовые доходы	177 795	-
Финансовые расходы	(559 080)	-
Итого доходы по операциям с организациями под общим контролем, нетто	**7 268 262**	**-**

(е) Обороты по кредитам и займам со связанными сторонами

Остаток на 31 декабря 2023	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Поступление займа в результате выбытия дочерних организаций	499 000	-
Выдача займа	6 745 700	-
Погашение займа	(7 234 700)	-
Финансовые доходы, проценты по займу	16 450	-
Оплата процентов по займу	(16 248)	-
Остаток на 31 декабря 2024	**10 203**	**-**

Операции со связанными сторонами проводятся на рыночных условиях.

(ж) Дивиденды

В 2024 г. была произведена выплата дивидендов от АО «РОЛЬФ» через депозитарий в размере 800 000 тыс. руб., согласно Решения единственного акционера АО «РОЛЬФ» от 6 сентября 2024 г.

Обязанность по удержанию и перечислению налога на прибыль с дивидендов в размере 104 000 тыс. руб., выплаченных от АО «РОЛЬФ» возлагается на депозитарий, согласно подп. 3 п. 7 ст.275 НК РФ.

(з) 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 553 720 тыс. руб. в 2024 г. (2023 год: 216 883 тыс. руб.).

8 Основные дочерние Организации

В таблице ниже представлены основные дочерние Организации, вид деятельности, процент владения по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Наименование Организации	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	Розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	0%	99%
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	Розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	0%	99%
ООО «РОЛЬФ Тех»	Реализация услуг в сфере информационных технологий	РФ	0%	100%

Оставшиеся проценты владения в капитале дочерних компаний по состоянию на 30 июля 2024 г. принадлежали Материнской организации.

В августе 2024 г. АО «Автомобильные технологии» приобрело 100% акций в АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех».

Дочерние организации выбыли в 2024 году и на 31 декабря 2024 ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» являются связанными сторонами Группы (Примечание 7).

9 Основные средства

В тысячах российских рублей	Здания	Земля в собствен-ности	Прочее	Незавер-шенное строитель-ство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	**12 246 591**	**1 727 254**	**2 252 039**	**51 458**	**16 277 342**
Поступления	-	-	1 865 433	164 315	2 029 748
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	1 279	1 279
Перевод из одной категории в другую	126 685	-	-	(126 685)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	43 266	-	43 266
Выбытия	125	-	(729 247)	-	(729 122)
Амортизация	(724 931)	-	(959 389)	-	(1 684 320)
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	-	-	1 208 828	292 276	1 501 104
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	306	306
Перевод из одной категории в другую	121 643	-	-	(121 643)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	(1 202 305)	-	-	-	(1 202 305)
Выбытия	3 900	(37 263)	(478 794)	-	(512 158)
Амортизация	(693 983)	-	(750 112)	-	(1 444 095)
Переоценка с отражением в консолидированном отчете о прибыли или убытке	(299 317)	(20 699)	-	-	(320 016)
Переоценка с отражением в консолидированном отчете о прочем совокупном доходе	1 309 835	(6 501)	-	-	1 303 334
Выбытие первоначальной стоимости на 31 июля 2024 г.	(6 204 881)	(315 948)	(1 923 926)	(28 541)	(8 473 296)
Выбытие накопленной амортизации на 31 июля 2024 г.	3 006 691	-	1 323 707	-	4 330 398
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2024 г.	**20 908 498**	**1 662 791**	**6 877 432**	**261 306**	**29 710 027**
Накопленная амортизация	**(10 020 255)**	**-**	**(4 425 408)**	**-**	**(14 445 663)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**7 690 053**	**1 346 843**	**1 851 805**	**232 765**	**11 121 466**

9 Основные средства (продолжение)

Переоценка земли и зданий до рыночной стоимости была проведена на 30 июня 2024 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.

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 31 декабря 2024 года балансовая стоимость земли составила бы 674 070 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 711 334 тыс. руб.), если бы земля была отражена в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 6 504 616 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 7 073 056 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2024 года здания, земля и оборудование, общей стоимостью 1 691 175 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 6 188 024 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам. См. Примечание 17.

10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

В тысячах российских рублей	**Земля**	**Здания**	**Прочее**	**Итого**
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	**929 422**	**688 040**	**59 284**	**1 676 746**
Поступления	116 592	104 779	10 186	231 557
Перевод из состава основных средств	-	-	(43 266)	(43 266)
Выбытия	(15 532)	(20 246)	(7 583)	(43 361)
Модификация	429 136	142 928	5 467	577 531
Амортизация	(325 497)	(171 352)	(6 501)	(503 350)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	**1 134 121**	**744 149**	**17 587**	**1 895 857**
Поступления	15 991	140 411	46 236	202 638
Перевод из состава основных средств	-	-	-	-
Выбытия	(24 105)	(57 771)	(490)	(82 366)
Модификация	391 234	(81 807)	9 930	319 357
Амортизация	(280 813)	(166 833)	(8 234)	(455 880)
Выбытие дочерних организаций, в том числе	(549 182)	(146 959)	(15 544)	(711 685)
Первоначальная стоимость	(638 594)	(165 153)	(17 237)	(820 984)
Накопленная амортизация	89 412	18 194	1 693	109 299
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**687 246**	**431 190**	**49 485**	**1 167 921**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024	**1 215 491**	**782 085**	**59 094**	**2 056 670**
Накопленная амортизация	**(528 245)**	**(350 895)**	**(9 609)**	**(888 749)**

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как срок, в течение которого 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.

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

Сверка между общей суммой обязательства по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года приведена в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Не позднее 1 года	486 266	596 894
От 1 года до 5 лет	1 241 506	1 647 588
После 5 лет	270	409 243
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	**1 728 042**	**2 653 725**
Итого обязательства по аренде	**1 276 463**	**2 050 475**
Долгосрочная часть	1 023 944	1 669 578
Краткосрочная часть	252 519	380 897

В течение 2024 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 153 786 тыс. руб. (за 2023 год: 159 108 тыс. руб.). Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и к аренде активов с низкой стоимостью, не являются существенными.

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2024 году составила 604 146 тыс. руб. (за 2023 год: 634 529 тыс. руб.).

11 Гудвил

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Дилерские центры Автопрайм	-	276 608
Дилерские центры Пеликан	1 021 523	1 021 523
Итого балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2024г.	**1 021 523**	**1 298 131**

12 Нематериальные активы

В тысячах российских рублей	**Программное обеспечение, разработанное**	**Лицензии**	**Торговые марки**	**Прочее**	**Разработка программного обеспеч.**	**Итого**
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.	**-**	**1 059 824**	**91 932**	**474 884**	**231 123**	**1 857 763**
Накопленная амортизация	**-**	**(1 016 910)**	**(91 932)**	**(456 289)**	**-**	**(1 565 131)**
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	**-**	**42 914**	**-**	**18 595**	**231 123**	**292 632**
Поступления	-	40 025	-	81	804 924	845 030
Перевод из одной категории в другую	-	-	-	10 614	(10 614)	-
Амортизация	-	(44 993)	-	(16 604)	-	(61 597)
Выбытия	-	(1 237)	-	(887)	-	(2 124)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	**-**	**584 557**	**91 512**	**34 203**	**1 025 433**	**1 735 705**
Накопленная амортизация	**-**	**(547 848)**	**(91 512)**	**(22 404)**	**-**	**(661 764)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	**-**	**36 709**	**-**	**11 799**	**1 025 433**	**1 073 941**
Поступления		96 954	-	-	1 425 053	1 522 007
Перевод из одной категории в другую	121 902	61 251	-	36 387	(219 540)	-
Амортизация	(5 427)	(71 530)	-	(8 710)	-	(85 667)
Выбытия	-	(425)	-	-	-	(425)
Выбытие дочерних компаний	-	(13 152	-	(1 403)	-	(14 555)
Выбытие балансовой стоимости	-	(19 112)	91 512	(2 684)	-	(113 308)
Выбытие накопленной амортизации	-	5 960	91 512	1 281	-	98 753
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	**121 902**	**723 225**	**-**	**67 906**	**2 230 946**	**3 143 979**
Накопленная амортизация	**(5 427)**	**(613 418)**	**-**	**(29 833)**	**-**	**(648 678)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**116 475**	**109 807**	**-**	**38 073**	**2 230 946**	**2 495 301**

Нематериальные активы отражены в балансе по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

В 2024 году поступления разработок программного обеспечения состоят из капитализированных затрат на проекты: «Система «One ROLF» («FLORA»)» в размере 1 160 367 тыс. руб.; проект «Доработка АС РОЛЬФ 2024» на сумму 101 280 тыс. руб.; проект «Доработка МП МОЙ РОЛЬФ 2024» на сумму 33 715 тыс. руб. и проект «Доработка ПО ШТОРМ 2024» на сумму 52 171 тыс. руб.; прочие разработки на сумму 77 520 тыс. руб.

Поступления от разработки программного обеспечения, которые были получены в результате внутренних разработок, составили 925 760 тыс. руб., поступления от разработок программного обеспечения, которые были приобретены как отдельные активы – 499 293 тыс. руб. (за 2023 год: отсутствует).

13 Чистые инвестиции в аренду

Оценка инвестиционной недвижимости производится ежегодно 31 декабря по справедливой стоимости независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, а также недавний опыт оценки объектов имущества аналогичного типа на территории Российской Федерации. Дополнительная информация об оценке по справедливой стоимости изложена в Примечании 9.

Переоцененная стоимость инвестиционной недвижимости, скорректированной на долю площадей, переданных в аренду, составила:

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Дилерский центр по адресу г. Москва, Остаповский проезд, дом 4	1 415 802	-
Дилерский центр «Тойота»	509 698	-
Дилерский центр «Лексус»	102 713	-
3-х уровневая открытая стоянка -гараж	10 128	-
Итого чистые инвестиции в аренду	**2 038 341**	**-**

13 Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2024 года несущественно отличается от переоцененной стоимости:

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Дилерский центр по адресу г. Москва, Остаповский проезд, дом 4	1 202 305	-
Дилерский центр «Тойота»	638 300	-
Дилерский центр «Лексус»	113 297	-
3-х уровневая открытая стоянка -гараж	10 282	-
Итого чистые инвестиции в аренду	**1 964 184**	**-**

14 Запасы

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Автомобили	17 043 970	34 168 653
Запасные части и незавершенное производство	3 698 484	4 686 434
Прочие материалы	83 893	83 818
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(395 378)	(435 396)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(14 938)	(11 644)
Итого запасы	**20 416 031**	**38 491 865**

Запасы в сумме 6 190 945 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 3 965 000 тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 17).

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Торговая дебиторская задолженность	2 600 479	3 319 106
Прочая дебиторская задолженность	560 013	831 930
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки (резерв под обесценение)	(72 507)	(156 059)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	**3 087 985**	**3 994 977**
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	280 444	455 793
Предоплаты за автомобили и запасные части	4 181 297	4 894 731
Прочие предоплаты	189 243	244 139
Минус: резерв под обесценение	(336 885)	(468 837)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**7 402 084**	**9 120 803**

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности. Упрощенный подход применяется к прочей дебиторской задолженности, поскольку она по сути является задолженностью по договору с покупателями по агентским договорам.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива с корректировкой на риск, связанный с ожиданиями менеджмента в отношении конкретных дебиторов.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря 2024 г.				31 декабря 2023 г.			
В % от валовой стоимости	**Уровень убытков**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**	**Уровень убытков**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**
Торговая и прочая дебиторская задолженность								
- текущая	0,03%	2 925 396	(1)	2 925 395	0,00%	3 719 487	-	3 719 487
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,01%	129 590	(68)	129 522	0,02%	156 698	(29)	156 669
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1,33%	15 821	(28)	15 793	0,18%	62 356	(112)	62 244
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	8,58%	5 663	(1 332)	4 331	7,44%	44 566	(3 314)	41 252
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	27,28%	8 282	(2 681)	5 601	37,42%	20 493	(7 669)	12 824
- с задержкой платежа свыше 360 дней	90,47%	75 740	(68 397)	7 343	98,30%	147 436	(144 935)	2 501
Итого		**3 160 492**	**(72 507)**	**3 087 985**		**4 151 036**	**(156 059)**	**3 994 977**

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности на 1 января	**156 059**	**173 602**
Вновь созданные	45 295	45 084
Восстановление резерва под Кредитные убытки в течение периода	(24 859)	-
Выбытие дочерних компаний	(44 850)	(27 813)
Списания	(59 138)	(34 814)
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	**72 507**	**156 059**

Резерв под обесценение в сумме 336 885 тыс. руб. относится к предоплатам (31 декабря 2023 года: 468 837 тыс. руб.). Торговая и прочая дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная, и ранее не зарезервированная, составляет 985 тыс. руб. (2023 год: 4 239 тыс. руб.).

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Денежные средства в кассе и банках, рубли	3 501 226	2 942 903
Денежные средства в кассе и банках, Евро и в прочей валюте	-	50 992
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	183	195
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**3 501 409**	**2 994 090**

Срочные депозиты, согласно договору, имеют срок погашения менее трех месяцев. Все срочные депозиты не являются ни просроченными, ни обесцененными.

В 2022 году международные рейтинговые агентства Standard and Poor's, Moody's и Fitch отозвали рейтинги российских банков вследствие санкций, вызванных эскалацией конфликта на Украине. В связи с недоступностью международных кредитных рейтингов, кредитное качество денежных средств и их эквивалентов оценивается исходя из рейтингов по национальной шкале, присвоенных национальными рейтинговыми агентствами АКРА, и Эксперт РА.

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Анализ кредитного качества денежных средств и эквивалентов денежных средств представлены в таблице ниже (См. примечание 28):

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
В тысячах российских рублей	**В банке**	**Срочн. депоз.**	**В кассе**	**В банке**	**Срочн. депоз.**	**В кассе**
ruAAA- to ruAAA+	947 386	183	-	874 997	195	-
ruAA– to ruA+	2 194 162	-	-	1 030 358	-	-
ruBBB- to ruBBB+	756	-	-	2 061	-	-
ruBB– to ruB+	644	-	-	-	-	-
Без рейтинга	356 893	-	1 385	1 079 717	-	6 762
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**3 499 841**	**183**	**1 385**	**2 987 133**	**195**	**6 762**

17 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 31 декабря 2024 года и состоит из 660 774,8 тыс. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 российских рублей каждая (по состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал АО «РОЛЬФ» составляет 6 607 748 тыс. руб., 0,0023% которого принадлежало дочерней организации).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля владения АО «АвтоТех» составляет 100% обыкновенных акций. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа находилась во временном управлении Российской Федерацией в отношении акций и долей в лице ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2022 года доля владения Деланс Лтд. (Республика Кипр) в Организации составляет 99,9977% обыкновенных акций.

В 2024 году Организация объявила о распределении прибыли между участниками в сумме 800 000 тыс. руб. (1,210699909128497 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 консолидированнной финансовой отчетности.

18 Кредиты и займы

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Возобновляемые кредитные линии под фиксированные процентные ставки	3 328 303	11 613 689
Возобновляемые кредитные линии с плавающей процентной ставкой	16 242 366	13 961 391
Невозобновляемые кредитные линии под фиксированные процентные ставки	-	3 250 544
Срочные кредиты с плавающей процентной ставкой	201 352	-
Облигации	1 504 859	-
Итого кредиты и займы	**21 276 880**	**28 825 624**
Краткосрочные займы и кредиты	(19 798 059)	(28 825 624)
Долгосрочные займы и кредиты	**1 478 821**	**-**

18 Кредиты и займы (продолжение)

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
К погашению:		
- до востребования	1 522 234	1 511 466
- в течение года	18 275 825	27 314 158
- от 1 до 5 лет	1 478 821	-
Итого кредиты и займы	**21 276 880**	**28 825 624**

Кредитные договоры, заключенные Обществом, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2024 года и по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022. В 2024 году и по состоянию на 31.12.2024 Общество нарушило ряд финансовых требований в отчетном периоде в отношении части, относящейся к краткосрочной задолженности по кредитам и займам, в связи с чем, остаток по краткосрочному кредиту классифицирован как обязательства по краткосрочным кредитам и займам до востребования на общую сумму 1 522 234 тыс. руб.

Все указанные кредиты являются краткосрочными и подлежат погашению в 2025 году. В отношении ряда нефинансовых требований, по которым действующее законодательство допускает ряд уточнений и интерпретаций, руководство Общества провело оценку их соблюдения и считает, что допущенные отклонения не приводят к нарушению условий кредитных договоров на указанные даты.

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткросрочную часть в сумме 19 570 669 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 25 575 080 тыс. руб.). Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой соответствует их балансовой стоимости.

Неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, на 31 декабря 2024 года составляют 19 051 700 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 23 735 041 тыс. руб.).

Кредиты и займы в сумме 8 299 606 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 3 247 821 тыс. руб.) получены под залог основных средств и запасов. См. Примечания 9 и 13.

В сентябре 2024 года Группа разместила биржевые облигации на сумму 500 000 тыс. руб. со сроком обращения 3 года.

В ноябре 2024г. Группа разместила биржевые облигации на сумму 700 000 тыс. руб. со сроком погашения до мая 2026 г.

В ноябре – декабре 2024 г. Группа разместила биржевые облигации на сумму 300 000 тыс. руб. со сроком погашения до мая 2026 г.

На 31 декабря 2024 года рыночная стоимость облигаций, определенная на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 101,14-101,53% к номиналу.

18 Кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности			
в тысячах российских рублей	**Заемные средства**	**Прочие обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности (расчеты с участниками по распределению прибыли и операциям с долями)**	**Обязатель-ства по аренде**	**Итого**
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2023 г.	**33 937 376**	-	**1 841 088**	**35 778 464**
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(5 200 161)	(69 998)	(476 971)	(5 747 130)
Прочие изменения	88 409	69 998	686 358	844 765
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2023г.	**28 825 624**	-	**2 050 475**	**30 876 099**
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(12 908 315)	-	(383 983)	(13 292 298)
Прочие изменения	60 394	-	(390 029)	(329 635)
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2024 г.	**15 977 703**	-	**1 276 463**	**17 254 166**

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Торговое финансирование	3 230 671	887 540
Торговая кредиторская задолженность	2 057 816	1 330 598
Прочая кредиторская задолженность	1 414 382	1 341 842
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	648 248	1 296 151
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**7 351 117**	**4 856 131**

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 2 059 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в евро – 62%. (31 декабря 2023 года: 10 473 тыс. руб. в евро – 98%).

Балансовая стоимость задолженности по торговому финансированию на 31 декабря 2024 года, составляет 3 230 671 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 887 540 тыс. руб.).

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает задолженность по торговому финансированию, когда условиями поставки предусмотрена возможность отсрочки оплаты (1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствует).

Сумма задолженности по торговому финансированию, попавшая под условия начисления процентов, составила 1 192 277 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: отсутствует), и сумма задолженности в беспроцентном периоде составила 2 038 394 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 887 540 тыс. руб.).

В соответствии с соглашением о финансировании поставок Группа получает отсрочку платежа в 30 - 90 дней.

Неиспользованные кредитные лимиты по торговому финансированию на 31 декабря 2024 года составляют 3 691 378 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 4 870 947 тыс. руб.).

20 Задолженность по прочим налогам

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
НДС	557 369	1 035 389
Налог на имущество и прочие налоги	372 341	442 024
Итого задолженность по прочим налогам	**929 710**	**1 477 413**

21 Стоимость транспортных средств и материалов

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Покупная стоимость транспортных средств	168 097 437	175 366 801
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	14 612 353	12 205 592
Бонусы поставщиков	(4 734 108)	(1 795 719)
Прочее	1 706 842	852 759
Итого стоимость транспортных средств и материалов	**179 682 524**	**186 629 433**

22 Расходы на доставку, страхование, рекламу

В тысячах российских рублей	**2024г.**	**2023 г.**
Расходы на рекламу	1 683 292	1 719 764
Расходы на доставку	275 827	385 057
Хранение, таможенное оформление	93 862	82 690
Расходы на страхование	915	(26 348)
Итого расходы на доставку, страхование, рекламу	**2 053 896**	**2 161 163**

23 Расходы на вознаграждение работникам

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы на вознаграждение сотрудникам		11 635 383	11 618 739
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	7	553 720	216 883
Итого расходы на вознаграждение работникам		**12 189 103**	**11 835 622**

В 2024 году расходы на вознаграждение работникам включали начисления по социальным и пенсионным взносам в сумме 2 663 710 тыс. руб. (2023 год: 2 586 463 тыс. руб.). Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2024 году составляла 4 924 (2023 год: 5 387).

24 Административные расходы

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы на ремонт и содержание	1 510 745	1 170 890
Аренда и коммунальные услуги	502 014	436 248
Расходы на охрану	273 011	262 047
Материалы и канцтовары	163 799	156 420
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	209 674	177 018
Почтовые расходы	158 991	122 685
Расходы на поиск и обучение персонала	28 107	41 220
Командировочные расходы	15 766	13 792
Представительские расходы	17 903	14 646
Прочие услуги	1 271	2 710
Прочие	35 703	32 538
Итого административные расходы	**2 916 984**	**2 430 214**

25 Прочие операционные расходы, нетто

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Невозмещаемый НДС и прочие налоги кроме налога на прибыль	313 610	251 301
Банковские комиссии	411 324	521 826
Праздники и спортивные мероприятия, подарки	188 163	94 074
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности/(восстановление) обесценения	(113 568)	444 469
Благотворительность	517	500
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов, нетто	11 271	6 588
Прочие операционные доходы, нетто	(48 811)	(55 605)
Итого прочие операционные расходы, нетто	**762 506**	**1 263 153**

26 Финансовые расходы

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы по кредитам и займам	3 299 725	1 735 515
Расходы по арендным обязательствам	268 851	159 779
Расходы по торговому финансированию	61 018	2 333
Итого финансовые расходы	**3 629 594**	**1 897 627**

27 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Текущий расход по налогу на прибыль	378 046	1 871 379
Налог на сверхприбыль	-	819 276
Доход по отложенному налогу на прибыль	388 236	(186 693)
Прочее	(250 920)	13 038
Расход по налогу на прибыль за год	**515 362**	**2 517 000**

(б) Расход по налогу на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (опубликован 4 августа 2023 года, далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

27 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

(в) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Прибыль до налогообложения	**1 444 243**	**7 725 303**
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	288 849	1 545 061
Необлагаемые доходы	-	(7 586)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	179 480	143 939
Налог на сверхприбыль	-	819 276
Пересчет налога по ставке 25%	240 762	-
Прочее	(193 729)	16 310
Расход по налогу на прибыль за год	**515 362**	**2 517 000**

В 2024 и 2023 годы в расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, включались расходы на безвозмездно переданные товары и услуги и НДС по ним, амортизация и переоценка основных средств, юридические и консультационные расходы.

Обороты по отложенному налогу представлены в таблице ниже:

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

В тысячах российских рублей	**1 января 2023 г.**	**Восстановлено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода**	**Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков**	**31 декабря 2023 г.**
Основные средства и резерв по переоценке основных средств	(1 104 437)	-	103 655	(1 000 782)
Нематериальные активы	(75 720)	-	54 656	(21 064)
Запасы	(18 931)	-	93 778	74 847
Активы в форме права пользования	(335 349)	-	(43 822)	(379 171)
Обязательства по аренде	368 217	-	41 878	410 095
Вознаграждения работников	220 543	-	39 129	259 672
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	152 177	-	(102 581)	49 596
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	**(793 500)**	**-**	**186 693**	**(606 807)**

27 Налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

В тысячах российских рублей	**1 января 2024 г.**	**Выбытие дочерних компаний**	**Восстановлено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода**	**Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков**	**31 декабря 2024 г.**
Основные средства и резерв по переоценке основных средств	(1 000 782)	539 594	(260 667)	(225 044)	(496 811)
Нематериальные активы	(21 0654	(6 494)	-	45 115	17 557
Запасы	74 847	-	-	(38 359)	36 488
Активы в форме права пользования	(379 171)	2 507	-	84 686	(291 978)
Обязательства по аренде	410 095	336 269	-	(427 249)	319 115
Вознаграждения работников	259 672	(102 283)	-	(157 389)	-
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	49 596	-	-	130 866	180 462
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	**(606 807)**	**769 593**	**(260 667)**	(137 286)	**(235 167)**

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Возмещение отложенных налоговых активов		
Отложенные налоговые активы к возмещению после 12 месяцев	273 543	333 916
Отложенные налоговые активы к возмещению в течение 12 месяцев	280 080	460 296
Урегулирование отложенных налоговых обязательств		
Отложенные налоговые обязательства к урегулированию после 12 месяцев	(788 790)	(1 401 019)
Отложенные налоговые обязательства к урегулированию в течение 12 месяцев	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	**(235 167)**	**(606 807)**

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 5 299 699 тыс. руб. (2023 год: 30 001 394 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

В связи с принятием поправок к Налоговому кодексу Российской Федерации, предусматривающих увеличение ставки налога на прибыль с 20% до 25%, вступающих в силу с 1 января 2025 года, Группа отразила влияние этого изменения на отложенные налоговые активы и обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности в сумме 240 762 тыс. руб.

28 Прекращенная деятельность

Деятельность ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» отражена как прекращенная деятельность в связи с выбытием указанных дочерних обществ, так как они являлись значительными компонентами Группы, которые представляли собой либо отдельное значительное направление деятельности (у ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Тех»), либо географический район ведения операций (ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»). Дата выбытия указанных дочерних обществ – 31 июля 2024 года (для ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург») и 1 августа 2024 г. (для ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех»), так как на эти дату после удовлетворения иска Генеральной Прокуратуры РФ, и вступления его в законную силу, 100% долей в уставных капиталах ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» были обращены в доход Российской Федерации. До этой даты сохранялись полномочия АО «РОЛЬФ» в отношении значимой деятельности выбывших дочерних организаций (см. Примечание 7).

Анализ денежных потоков от прекращенной деятельности представлен ниже:

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**2024**	**2023**
Денежные потоки по операционной деятельности		3 881 766	3 500 315
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		42 849	(4 149 049)
Денежные потоки по финансовой деятельности		(4 374 000)	375 893
Итого денежные потоки		**(449 386)**	**(272 840)**

28 Прекращенная деятельность (продолжение)

Несмотря на существенное влияние прекращенной деятельности на финансовые результаты и финансовое положение Группы, выбытие дочерних организаций не оказывает влияния на возможность Группы осуществлять свою деятельность непрерывно. У Группы заключены все необходимые для этого соглашения с поставщиками и покупателями, нет сложностей с привлечением финансирования и имеется достаточный объем автомобилей и запасных частей для продолжения деятельности в обозримом будущем.

29 Условные и договорные обязательства и Операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам кроме тех, в отношении которых был признан резерв.

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с 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 31 декабря 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 67 423 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 66 203 тыс. руб.).

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

29 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Группа соблюдала финансовые требования в течение отчетного периода и по состоянию на 31 декабря 2024 года. В отношении нефинансовых требований, по которым возникал риск несоблюдения по состоянию на 31 декабря 2024 года Группа получила подтверждения о неприменении санкций от банков до даты выпуска отчетности.

В 2024 году и по состоянию на 31.12.2024 Общество нарушило ряд финансовых требований в отчетном периоде в отношении части, относящейся к краткосрочной задолженности по кредитам и займам, в связи с чем, остаток по краткосрочному кредиту классифицирован как обязательства по краткосрочным кредитам и займам до востребования на общую сумму 1 522 234 тыс. руб.

Все указанные кредиты являются краткосрочными и подлежат погашению в 2025 году. В отношении ряда нефинансовых требований, по которым действующее законодательство допускает ряд уточнений и интерпретаций, руководство Общества провело оценку их соблюдения и считает, что допущенные отклонения не приводят к нарушению условий кредитных договоров на указанные даты.

В отношении иных нефинансовых требований, по которым действующее законодательство допускает ряд уточнений и интерпретаций, руководство Группы провело оценку их соблюдения и считает, что допущенные отклонения не приводят к нарушению условий кредитных договоров на указанные даты.

Ключевой показатель по требованиям банковских ковенантов. Показатель соотношения Чистого Долга и Скорректированной Прибыли до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) рассчитывается Группой ежемесячно для управленческих целей и по требованиям банков. Для целей подсчета Скорректированная Прибыль до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) определяется как консолидированная операционная прибыль Группы до вычета расходов по процентам, курсовым разницам, расходов по налогам и амортизации, и других статей, (таких как юридические услуги и услуги по проведению due diligence и инвентаризации имущества, услуги по оценке рыночной стоимости объекта, а так же услуги по получению экспертного заключения СРО, услуги по анализу рисков, выявленных в результате проведенного аудита Due diligence, доначисление арендных расходов земельных участков, а так же выплата вознаграждения персоналу непроизводственного назначения), 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 годовой период, завершившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлен ниже:

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Кредиты и займы	17	21 276 880	28 825 624
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средства	15	(3 501 409)	(2 994 090)
Чистый Долг		**17 775 471**	**25 831 534**
ИТОГО Скорректированная Прибыль/(Убыток) до вычета расходов по процентам, налогам и амортизации (adjusted EBITDA) без корректировок по требованиям стандарта МСФО (IFRS) 16 за год		**5 915 464**	**13 447 434**
Скорректированная прибыль/(убыток) за год		6 373 147	14 103 884
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде		(457 683)	(656 450)
Показатель соотношения Чистого Долга к Скорректированной Прибыли		**3,00**	**1,92**

29 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Сверка Скорректированной прибыли к чистой отчетной прибыли представлена ниже:

В тысячах российских рублей	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
Скорректированная Прибыль до вычета единоразовых, нерегулярных статей (adjusted EBITDA)	**6 373 147**	**14 103 884**
Операционные курсовые разницы, нетто	3 997	(343)
Юридические и консультационные услуги по вопросам, не связанным с операционной деятельностью Группы	(310 952)	(30 782)
Невозмещаемый НДС, не связанный с операционной деятельностью Группы	-	(2)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(17 352)	(39 084)
Финансовые расходы, нетто	(3 065 591)	(4 059 103)
Амортизация и обесценение	(1 539 006)	(2 249 267)
Расход по налогу на прибыль	(515 362)	(1 697 724)
Расход по налогу на сверхприбыль	-	(819 276)
Убыток от прекращенной деятельности	(17 208 671)	-
Итого чистая прибыль	**(16 279 790)**	**5 208 303**

30 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

В Группе утверждено Положение по управлению финансовыми рисками, регулирующее применение инструментов по снижению влияния финансовых рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой товаров на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, которые несут кредитный риск, в основном представлены Торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами и эквивалентами денежных средств. Группа осуществляет продажи на основе частичной предоплаты. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, денежных средств и их эквивалентов, денежных представляет итого максимальную сумму кредитного риска. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Информация по суммам финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, представлена в Примечаниях 14 и 15.

На 31 декабря 2024 депозиты Группы были размещены в одном учреждении (на 1 января и 31 декабря 2023 года: в одном банке). Денежные средства размещаются в банковских организациях с минимальным риском дефолта. Максимальный кредитный риск Группы в данном случае составляет 6 599 597 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 6 989 067 тыс. руб.).

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровень кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску, которая раскрыта в Примечании 14.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. Активы в иностранной валюте, представленные в Примечании 15, и обязательства в иностранной валюте, представленные в Примечании 19, подвержены валютному риску. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	31 декабря 2024 г.			**31 декабря 2023 г.**		
В тысячах российских рублей	**Фин. активы**	**Фин. обязат.**	**Чистая балансовая позиция**	**Фин. Активы**	**Фин. обязат.**	**Чистая балансовая позиция**
Рубли	6 599 597	(28 625 938)	(22 026 341)	6 938 075	(32 375 131)	(25 437 056)
Доллары США	-	-	-	-	-	-
Евро и прочая валюта	-	(2 059)	(2 059)	50 992	(10 473)	40 519
Итого	**6 599 597**	**(28 627 997)**	**(22 028 400)**	**6 989 067**	**(32 385 604)**	**(25 396 537)**

Изменения курсов валют в разумных пределах на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте Группы (российский рубль), не приводит к существенному валютному риску по иностранной валюте для Группы. Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей организации Группы.

Процентный риск. Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**До востребования**	**Менее 6 мес.**	**От 6 до 12 мес.**	**Более 1 года**	**Итого**
31 декабря 2024 г.						
- Денежные средства в кассе и в банках	15	-	3 501 226	-	-	3 501 226
- Срочные депозиты	15	-	183	-	-	183
- Финансирование поставок	19	-	(1 192 277)	-	-	(1 192 277)
- Кредиты и займы полученные	17	(1 522 234)	(15 445 825)	(2 830 000)	(1 478 821)	(21 276 880)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2024 г.		**(1 522 234)**	**(13 136 693)**	**(2 830 000)**	**(1 478 821)**	**(18 967 748)**
31 декабря 2023 г.						
- Денежные средства в кассе и в банках	15	-	2 993 895	-	-	2 993 895
- Срочные депозиты	15	-	195	-	-	195
- Финансирование поставок	19	-	-	-	-	-
- Кредиты и займы полученные	17	(1 511 466)	(23 766 337)	(3 547 821)	-	(28 825 624)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2023 г.		**(1 511 466)**	**(20 772 247)**	**(3 547 821)**	**-**	**(25 831 534)**

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые доходы Группы и операционные потоки подвержены изменению из-за процентного риска в связи с колебаниями процентных ставок краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

На 31 декабря 2024 года Кредиты и займы в сумме 3 631 500 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 14 864 233 тыс. руб.) имеют фиксированную процентную ставку по контракту, поэтому не подвержены существенному риску колебаний процентных ставок, но подвержены рыночному процентному риску.

В Группе утверждено Положение по управлению финансовыми рисками, регулирующее применение инструментов по снижению влияния финансовых рисков.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Риском ликвидности управляет Казначейство Группы, которое контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки и общую сумму обязательств по полученным кредитам. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

В тысячах российских рублей	Прим.	До востребования	Менее года	От года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 Декабря 2024 г.							
Кредиты и займы	17	1 522 234	20 100 913	1 218 219	581 370	-	23 422 736
Обязательства по аренде	10	-	486 266	446 964	794 542	270	1 728 042
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	-	7 351 117	-	-	-	7 351 117
Итого потоки денежных средств		**1 522 234**	**27 938 296**	**1 665 183**	**1 375 912**	**270**	**32 501 895**
На 31 Декабря 2023 г.							
Кредиты и займы	17	1 511 466	28 499 820	-	-	-	30 011 286
Обязательства по аренде	10	-	596 894	502 581	1 145 007	409 243	2 653 725
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	-	4 856 131	-	-	-	4 856 131
Итого потоки денежных средств		**1 511 466**	**33 952 845**	**502 581**	**1 145 007**	**409 243**	**37 521 142**

Управление капиталом. *З*адачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов акционеру Организации, вернуть капитал или продать активы для снижения задолженности.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных средств и чистого долга. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Группы. Группа считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение 2024 и 2023 годы Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала. Эти требования изложены в кредитных соглашениях Группы.

30 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 денежных средств и денежных эквивалентов 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 и переменной 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 2024 и 2023 годы.

31 События после окончания отчетного периода

После отчетной даты состоялся выпуск следующих облигаций:

- биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001Р-06, Рег. номер выпуска 4В02-06-16689-А-001Р от 27.01.2025, 400 000 облигаций номиналом 1 000 рублей на сумму 400 000 000 рублей, срок до 21.01.2027г., Ставка первого купона- 27%;
- биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001Р-07, Рег. номер выпуска 4В02-07-16689-А-001Р от 27.01.2025, 1 600 000 облигаций номиналом 1 000 рублей на сумму 1 600 000 000 рублей, срок до 21.01.2027г., Ставка первого купона- 26%

С 24 февраля.2025 г. Генеральным директором АО «РОЛЬФ» была назначена Виноградова Светлана Викторовна. Председателем Совета директоров избран Антонов Р.П.

РОЛЬФ

Уважаемые партнеры,

Представляем вашему вниманию консолидированную финансовую отчетность Группы РОЛЬФ по результатам 2024 года в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена для Акционерного общества «ПромАгроЛогистика» и его дочерних организаций – Акционерное Общество «Автомобильные Технологии», АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт- Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Тех», совместно именуемых Группа РОЛЬФ.

Решением Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21 февраля 2024 года, принятым по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации, все акции АО «РОЛЬФ», принадлежащие Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС», а также 100% долей в уставных капиталах ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» были обращены в доход Российской Федерации. До указанного решения ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех» являлись дочерними организациями АО «РОЛЬФ» и образовывали Группу РОЛЬФ, которая выпускала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО на регулярной основе. Последняя такая отчетность была составлена за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В мае 2024 года было учреждено АО «Автомобильные технологии», материнской компанией которого в августе 2024 года с долей участия в уставном капитале 99% стало АО «ПромАгроЛогистика». В августе 2024 года АО «АвтоТех» приобрело у ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех».

Согласно требованиям стандартов, в настоящую финансовую отчетность вошел финансовой результат Группы РОЛЬФ с даты приобретения АО «ПромАгроЛогистика» контроля над Группой РОЛЬФ. Настоящая финансовая отчетность не содержит ретроспективных данных, так как составляется Организацией впервые. Для сопоставления результатов финансовой деятельности рекомендуем использовать консолидированную отчетность Группы РОЛЬФ, подготовленную для АО «РОЛЬФ» за предыдущие периоды.

В настоящей финансовой отчетности в разделе 27 «Условные и договорные обязательства и Операционные риски» приведен расчет EBITDA как если бы приобретение Группы произошло с 01.01.2024 и составляет 10,3 млрд. руб. Так же хотим отметить, что снижение собственного капитала Группы РОЛЬФ не связано с отрицательными результатами финансовой деятельности, а является следствием приобретения долей и акций АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех», ранее составлявших Группу РОЛЬФ у ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ с использованием заемных средств.

Дополнительно группа РОЛЬФ, в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона "О рынке ценных бумаг", публикует консолидированную финансовую отчетность по АО «РОЛЬФ». Дочерние общества ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» выбыли из состава Группы 31 июля 2024 года, так как на эту дату 100% долей в уставных капиталах ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» были обращены в доход Российской Федерации.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 у АО «РОЛЬФ» отсутствуют дочерние общества, а убыток АО «РОЛЬФ» от прекращающейся деятельности составляет 17,2 млрд. руб. Прибыль АО «РОЛЬФ» от продолжающейся деятельности составила 0,93 млрд. руб. В настоящей финансовой отчетности в разделе 29 «Условные и договорные обязательства и Операционные риски» приведен расчет EBITDA АО «РОЛЬФ» от продолжающейся деятельности и составляет 6,4 млрд. руб.

Главный финансовый директор

АО «РОЛЬФ»

Жаворонкова О.В.

АО «ПромАгроЛогистика» (Группа РОЛЬФ)

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года 1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 2
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года ... 4
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года 5

Примечания к Консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности 6
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность 7
3 Существенная информация об учетной политике 8
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики 19
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций 21
6 Первое применение МСФО 21
7 Информация по сегментам 22
8 Расчеты по операциям со связанными сторонами 24
9 Основные дочерние Организации 24
10 Основные средства 25
11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде 26
12 Нематериальные активы 27
13 Запасы 27
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность 28
15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств 30
16 Уставный капитал 30
17 Кредиты и займы 31
18 Торговая и прочая кредиторская задолженность 32
19 Задолженность по прочим налогам 33
20 Стоимость транспортных средств и материалов 33
21 Расходы на доставку, страхование, рекламу 33
22 Расходы на вознаграждение работникам 33
23 Административные расходы 33
24 Прочие операционные расходы, нетто 34
25 Финансовые расходы 34
26 Налог на прибыль 34
27 Условные и договорные обязательства и Операционные риски 35
28 Объединения бизнеса 38
29 Управление финансовыми рисками 40
30 События после окончания отчетного периода 44

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Бизнес-центр «Ферро-Плаза»,
ул. Кржижановского, д. 14, к. 3,
помещение 5/1,
вн. тер. г. муниципальный округ
Академический,
Москва, Российская Федерация,
117218

www.tedo.ru

+7 495 967 60 00

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров Акционерного общества «ПромАгроЛогистика»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «ПромАгроЛогистика» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» до 31 июля 2024 года, а Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» и Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Тех» до 1 августа 2024 года (далее совместно именуемые «Приобретенные общества») являлись дочерними обществами Акционерного общества «РОЛЬФ», руководство которого подготавливало консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на регулярной основе. Приобретенные общества в августе 2024 года перешли под контроль Акционерного общества «ПромАгроЛогистика». Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность является первой консолидированной финансовой отчетностью группы лиц под

контролем Акционерного общества «ПромАгроЛогистика». Чистые активы всех Приобретенных обществ включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность, исходя из стоимостей, определенных в рамках учета приобретения бизнеса, как указано в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

30 апреля 2025 года

Москва, Российская Федерация

Куликов Алексей Михайлович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104758)

Группа РОЛЬФ
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей	Прим,	По состоянию на 31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	10	16 325 871	-	-
Активы в форме права пользования	11	1 682 970	-	-
Прочие нематериальные активы	12	3 267 427	-	-
Итого внеоборотные активы		**21 276 268**	**-**	**-**
Оборотные активы				
Запасы	13	28 713 437	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	8 009 992	1	1
Текущий налог на прибыль		122 409	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15	4 507 646	9	9
Итого оборотные активы		**41 353 484**	**10**	**10**
ИТОГО АКТИВЫ		**62 629 752**	**10**	**10**
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	16	10	10	10
Накопленный убыток		(1 963 686)	-	-
Капитал, относимый на собственников Организации		**(1 963 676)**	**10**	**10**
Неконтролирующая доля участия		**(19 845)**	**-**	**-**
ИТОГО КАПИТАЛ		**(1 983 521)**	**10**	**10**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	32 268 820	-	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	11	1 571 694	-	-
Отложенные налоговые обязательства	26	1 213 016	-	-
Итого долгосрочные обязательства		**35 053 530**	**-**	**-**
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	17	18 080 592	-	-
Краткосрочная часть обязательств по аренде	11	345 054	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	8 428 875	-	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль		363 309	-	-
Обязательства по прочим налогам	19	1 490 716	-	-
Авансы покупателей		851 197	-	-
Итого краткосрочные обязательства		**29 559 743**	**-**	**-**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**64 613 273**	**-**	**-**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**62 629 752**	**10**	**10**

Утверждено к выпуску и подписано 29 апреля 2025 года

Генеральный Директор,
Антонов Роман Петрович

Главный Финансовый Директор АО "РОЛЬФ",
Жаворонкова Олеся Викторовна

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		74 933 822	-
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		17 331 140	-
Итого выручка	**7**	**92 264 962**	**-**
Стоимость транспортных средств и материалов	20	(79 909 614)	-
Расходы на доставку, страхование, рекламу	21	(1 055 932)	-
Расходы на вознаграждение работникам	22	(6 151 636)	-
Административные расходы	23	(1 299 029)	-
Амортизация		(751 612)	-
Прочие операционные расходы, нетто	24	(375 064)	-
Операционные курсовые разницы, нетто		3 698	-
Операционная прибыль		**2 725 773**	**-**
Финансовые доходы		221 751	-
Финансовые расходы	25	(4 163 165)	-
Курсовые разницы по денежным средствам, нетто		18 357	-
Прибыль до налогообложения		**(1 197 284)**	**-**
Расходы по налогу на прибыль	26	(786 247)	-
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД, относимый на		**(1 983 531)**	**-**
собственников Организации		**(1 963 686)**	
неконтролирующую долю участия		**(19 845)**	**-**

В тысячах российских рублей	2024 г.	2023 г.
Убыток за период	**(1 983 531)**	**-**
Прочий совокупный доход за период	**-**	**-**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД	**(1 983 531)**	**-**
Итого совокупный убыток за период, относимый на:		
собственников Организации	**(1 963 686)**	
неконтролирующую долю участия	**(19 845)**	**-**

	Приходящиеся на собственников Организации					
В тысячах российских рублей	**Уставный капитал**	**Прочие резервы**	**(Накопленный убыток)**	**Итого**	**Неконтро-лирующая доля участия**	**Итого капитал**
Остаток на 1 января 2023 г.	**10**	**-**	**-**	**10**	**-**	**10**
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Остаток на 31 декабря 2023 г.	**10**	**-**	**-**	**10**	**-**	**10**
Остаток на 1 января 2024 г.	10	**-**	**-**	**10**	**-**	**10**
Убыток за период	-	-	(1963 686)	(1 963 686)	(19 845)	(1 983 531)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный убыток	-	**-**	**(1 963 686)**	**(1 963 686)**	**(19 845)**	**(1 983 531)**
Остаток на 31 декабря 2024 г.	**10**	**-**	**(1 963 686)**	**(1 963 676)**	**(19 845)**	**(1 983 521)**

В тысячах российских рублей	Прим.	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		**(1 197 284)**	**-**
С корректировкой на:			
Амортизацию и эффект от переоценки		736 662	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	24	(20 077)	-
Изменение уценки запасов	13	351 951	-
Убыток от продаж основных средств и нематериальных активов		291	-
Финансовые расходы	25	4 163 165	-
Финансовые доходы		(221 750)	-
Курсовые разницы		(22 055)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**3 790 903**	**-**
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности, исключая налог на прибыль		3 079 763	-
Уменьшение запасов		4 585 390	-
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 367 800	-
Увеличение авансов от покупателей		270 524	-
Увеличение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(338 210)	-
Изменения по операционной деятельности		**13 756 170**	**-**
Налог на прибыль уплаченный		(559 096)	-
Проценты уплаченные		(4 116 577)	-
Проценты полученные		221 751	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) операционной деятельности		**9 302 248**	**-**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(845 045)	-
Поступления от продажи основных средств		215 439	-
Приобретение нематериальных активов		(594 014)	
Приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	28	(31 770 867)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(32 994 487)**	**-**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	17	(113 100)	-
Поступление кредитов и займов	17	43 666 236	-
Погашение кредитов и займов	17	(15 371 617)	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от финансовой деятельности		**28 181 519**	**-**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		**18 357**	**-**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	15	**9**	**9**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	15	**4 507 646**	**9**

1 Общие сведения о Группе РОЛЬФ и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года для АО «ПромАгроЛогистика» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа РОЛЬФ»).

На основании решения Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21 февраля 2024 г., принятым по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации, все акции АО «РОЛЬФ» и его дочерних организаций были обращены в доход Российской Феерации;

- принадлежащие Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС», акции АО «РОЛЬФ» - 31 июля 2024 года;
- 100% долей в уставных капиталах ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех» – 1 августа 2024 года;
- 100% доли в уставном капитале ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» – 31 июля 2024 года.

До указанных выше дат ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех» являлись дочерними организациями АО «РОЛЬФ» и образовывали Группу РОЛЬФ, которая выпускала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО на регулярной основе. Последняя консолидированная отчетность АО «РОЛЬФ», которая включала в себя показатели перечисленных выше дочерних организаций, была составлена за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В мае 2024 года было учреждено АО «Автомобильные технологии» с 99% долей участия Организации в уставном капитале. В августе 2024 г. АО «Автомобильные технологии» приобрело у ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех». Таким образом, контроль над всеми организациями, входившими в периметр Группы РОЛЬФ для целей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, перешел к Организации. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность включает вышеперечисленные организации, уже находящиеся под конечным контролем г-на Кремлева У.Н. Чистые активы всех приобретенных выше организаций включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность исходя из стоимостей, определенных в рамках учета приобретения бизнеса (см. Примечание 28). Таким образом, настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы РОЛЬФ представляет собой отчетность новой отчитывающейся организации, а не продолжение отчетности, выпускавшейся АО «РОЛЬФ» ранее.

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 01 января 2023 г. и на 31 декабря 2023 г. стороной, обладающей конечным контролем над Организацией, являлась г-жа Кузан Т.М., а по состоянию на 31 декабря 2024 г. - г-н Кремлев У. Н.

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 ряда азиатских брендов.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации 127410, г. Москва, вн. тер. г., Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д. 31, стр. 7, помещ. 1/3, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность в Москве и Санкт-Петербурге.

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («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 (Примечание 29). 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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, существенный объем запасов в части подержанных автомобилей и развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, позволяют снизить негативное влияние на консолидированные финансовые показатели Группы и на стабильность ее операционной деятельности.

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, 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 Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости. Группа ранее не подготавливала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). Группой была подготовлена «Промежуточная финансовая отчетность» за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (неаудированная). Датой перехода Организации на МСФО является 1 января 2023 года. Таким образом, настоящая Годовая консолидированная отчетность Организации по МСФО за 2024 год является первой.

Это первая консолидированная финансовая отчетность Организации, соответственно она подготовлена на основании требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (см. Примечании 6).

Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. Данная учетная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Организации контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения.

Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Гудвилл определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли или убытка, после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Организации и ее дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе статьи «Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто» и «Операционные курсовые разницы, нетто». На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 101,6797 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2023 года: 89,6883 руб. за 1 долл. США), и 106,1028 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2023 года: 99,1919 руб. за 1 евро).

Административные расходы. Административные расходы, за исключением расходов на амортизацию и обесценение и расходов на вознаграждение работникам, представляются обобщенно в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе строки «Административные расходы». Раскрытие по характеру административных расходов представлено в Примечании 23.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости, как описано ниже, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Земля и здания подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль при списании или выбытии актива.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива, отражаемого по переоцененной стоимости, уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация. На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости или переоцененной валовой стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	До 40 лет
Прочие	До 15 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные активы (земельные участки, офисные и торговые помещения и прочие).

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В иных случаях Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение ожидаемого срока их аренды.

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	3-49 лет
Здания	2-20 лет

Земельные участки, арендуемые Группой, расположены на территории Москвы, Московской области и Санкт-Петербурга. Срок аренды земельных участков составляет, как правило, 49 лет и Группа имеет преимущественное право пролонгации договоров аренды еще на 49 лет. Условия аренды имеют разнообразные особенности. В случае, когда арендная плата рассчитывается на основании кадастровой стоимости, которая регулярно подтверждается местными органами управления (муниципалитетами), Группа не признает активы в форме права пользования и относящиеся к ним обязательства, арендные платежи по таким объектам относятся на расходы в составе прочих операционных расходов в том периоде, за который начисляются.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Лицензии на программное обеспечение	До 5
Приобретенные торговые марки	До 10
Прочее	До 20

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов. Нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные средства). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвилла), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. 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 значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. В существующей классификации финансовых активов из категорий: оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемых по амортизированной стоимости – для Группы актуально применение категории оцениваемых по амортизированной стоимости.

Долговые финансовые активы

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов: бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Оценка кредитного риска по прочей финансовой дебиторской задолженности Группы основывается на внутреннем кредитном рейтинге, сформированном исходя из истории взаимодействия с контрагентом, анализа доступной финансовой информации о контрагенте и участия контрагента в судебных разбирательствах.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. В состав предоплат включается предварительная оплата поставщикам транспортных средств и запасных частей. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Уставный капитал. Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость обыкновенных акций.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. В случае расчетов с поставщиками с использованием торгового финансирования, задолженность перед фактором учитывается в составе кредиторской задолженности и представляется в виде отдельной категории «Финансирование поставок» (см. Примечание 19), а проценты, начисляемые на остаток этой задолженности в случае окончания беспроцентного периода, включаются в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Авансы, полученные от покупателей, признаются в момент получения Группой средств от покупателей в счёт будущего исполнения договоров реализации транспортных средств и представляются обособленно в составе консолидированного отчета о финансовом положении по статье «Авансы покупателей». При исполнении Группой договорных обязательств и признании выручки, указанные авансы зачитываются в счёт уменьшения соответствующей дебиторской задолженности.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде любых активов с низкой стоимостью (не превышает 350 тыс. руб.), а также аренда земельных участков, где арендные платежи основаны на кадастровой стоимости признаются как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и земельных участков Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны;
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска; и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Запасы. Запасы включают в себя транспортные средства, запасные части и прочие товары, предназначенные для реализации, а также материалы, используемые в операционной деятельности. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При продаже и отпуске запасных частей в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. При продаже автомобилей и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Стоимость транспортных средств включает в себя стоимость их приобретения у поставщиков, скорректированную на полученные скидки и бонусы, расходы на доставку, таможенные пошлины и прочие прямые затраты, связанные с приобретением транспортных средств.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Скидки и бонусы, предоставленные поставщиками, зависят от количества проданных и оплаченных автомобилей и запасных частей и объема оказанных услуг в соответствии со схемами вознаграждений. Полученные скидки признаются в момент выполнения Группой соответствующих условий и уменьшают себестоимость реализованных транспортных средств и материалов и балансовую стоимость запасов.

В состав незавершенного производства включаются сервисные и ремонтные работы, которые не были завершены и приняты покупателями на отчетную дату. Себестоимость незавершенного производства включает в себя стоимость запасов, расходы на вознаграждение работникам и прочие прямые затраты на производство.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании 30 «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость.

Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с договором. Если сумма платежей превышает стоимость товаров или услуг, признается обязательство по договору с покупателем. Дебиторская задолженность признается, когда Группа имеет право на возмещение, которое является безусловным. Обязательства по договорам представлены авансами покупателей и отражены в строке Авансы покупателей консолидированного отчета о финансовом положении.

По всем видам выручки возмещение Группе за товары и услуги является преимущественно фиксированным. Цена сделки определяется в договоре. Значительный компонент финансирования отсутствует, поскольку период между моментом оплаты и моментом продажи товара или предоставления услуги составляет менее одного года.

Продажи автомобилей, запчастей, прочих товаров. Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товар передан покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить транспортные средства до определенного места, продажа таких транспортных средств признается в момент их передачи покупателю в пункте назначения.

Продажа сервисных и прочих услуг. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги, после принятия покупателем автомобиля из сервиса.

Выручка от реализации договоров страхования и финансовых услуг, в которых Группа выступает агентом страховщика и финансовых организаций соответственно, представляет собой комиссионное вознаграждение за каждый заключенный Группой договор страхования и кредитования. Данная выручка признается в момент заключения соответствующего договора с покупателем.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В случае продажи транспортных средств, принадлежащих третьим лицам, по договору комиссии, выручка представляет собой сумму фиксированного комиссионного вознаграждения, и признается в момент реализации транспортного средства конечному покупателю.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются в течение времени финансирования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Взаимозачеты и бартерные операции. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов, бартера или других расчетов в неденежной форме. Как правило, эти операции проводятся по операциям продажи новых и выкупа подержанных автомобилей.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих расчетов в неденежной форме, признаются на основании оценки руководством справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или переданы в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе наблюдаемой рыночной информации. Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движение денежных средств.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

***Сегментная отчетность*.** Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов (см. Примечание 6). Операционные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Признание бонусов от поставщиков. Руководство делает оценку суммы и надлежащего времени признания бонусов, получаемых от поставщиков за соблюдение ряда критериев, установленных дилерскими соглашениями, а также за достижение Группой определенного количества проданных и оплаченных автомобилей и запасных частей и объема оказанных услуг в соответствии с установленными поставщиками схемами вознаграждений. Для определения суммы бонусов, признаваемых в каком-либо периоде, руководство оценивает вероятность достижения согласованных с поставщиком целевых показателей, основываясь на исторических и прогнозных данных.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Руководство оценивает исполнение Группой обязательств перед поставщиками, от которых зависит поступление доходов в виде бонусов, и признает такие доходы по мере исполнения таких обязательств или по факту их полного удовлетворения в зависимости от конкретных соглашений с поставщиками. Полученные бонусы признаются в уменьшение себестоимости транспортных средств и прочих запасов, приобретенных у поставщика.

Оценка запасов. Руководство на ежемесячной основе проводит проверку остатков запасов для выявления невозможности реализации запасов по цене, превышающей или равной их балансовой стоимости плюс расходы на продажу. Такая проверка включает выявление неходовых и устаревших запасов, а также частично или полностью поврежденных запасов. Процесс выявления подразумевает оценку исторических данных и анализ продаж товаров по цене ниже себестоимости. В отношении поврежденных запасов снижается их балансовая стоимость до цены возможной реализации либо производится списание в зависимости от степени повреждений.

Снижение балансовой стоимости запасов до цены возможной реализации рассчитывается путем сопоставления ожидаемой цены реализации без учета расходов на реализацию с балансовой стоимостью по каждой единице учета запасов. Если фактические результаты будут отличаться от оценок руководства в отношении реализации запасов по цене, равной или меньшей их балансовой стоимости, от руководства потребуется корректировка балансовой стоимости запасов.

Первоначальное признание активов в форме права пользования

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде.

Ставки дисконтирования, используемые при определении обязательств по аренде

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

Ставкой привлечения дополнительных заемных средств для Группы является средневзвешенная ставка финансирования Группы.

Если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть надежно определена, Группа использует в качестве основы для расчета ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года, составляла 9-23,82%. Увеличение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2024 года привело бы к снижению обязательств по аренде на 69 556 тыс. руб. Уменьшение ставки дисконтирования на 10% по состоянию на 31 декабря 2024 года привело бы к увеличению обязательств по аренде на 48 510 тыс. руб.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений и выпуск новых стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года, 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).
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11 (выпущены 18 июля 2024 г. И вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Первое применение МСФО

Организация ранее не подготавливала консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО. Это первая годовая консолидированная отчетность Организации по МСФО за 2024 год. Первая консолидированная финансовая отчетность Организации по МСФО (IAS) 34 была подготовлена на 30 сентября 2024 г. 1 января 2023 г. является датой перехода Организации на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2024 г.

Организация выпускает бухгалтерскую отчетность по российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ). Последняя бухгалтерская отчетность по РПБУ, выпущена Организацией за 2024 год. Промежуточная бухгалтерская отчетность по РПБУ Организацией не выпускается. В связи с отсутствие существенных активов, обязательств, доходов и расходов в течение 2024 года, а также по состоянию на 1 января 2024 года и 31 декабря 2024 года, существенные корректировки при подготовке консолидированной финансовой отчетности Организации по МСФО не вносились. Показатели активов, обязательств, капитала по состоянию на 1 января 2024 года и 31 декабря 2024 года, а также доходов, расходов и потоков денежных средств в течение 2024 года, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности существенно не отличаются от отраженных в соответствии с РПБУ.

7 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

До приобретения бизнесов компаний АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех» (см. Примечание 28) у Группы отсутствовала деятельность и существенные активы, а сегменты не выделялись. В связи с этим представленная информация по сегментам не содержит информацию 2024 года. С момента указанного приобретения бизнесов 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).

(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 (разницу между выручкой от реализации третьим лицам и себестоимостью реализации, и прямыми расходами по реализации) и выручку. 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 от информации, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО. Часть доходов, расходов, активов и обязательств в такой финансовой информации отражаются с учетом особенностей представления ниже:

- общие административные и корпоративные расходы не распределяются по сегментам;
- финансовые расходы и доходы и связанные с ними курсовые разницы не распределяются по сегментам;
- амортизация и обесценение основных средств, нематериальных активов не распределяются по сегментам;
- налог на прибыль не распределяется по сегментам;
- 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.

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

Информация по отчетным сегментам за 2024 год, приводится в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	**Новые автомобили**	**Автомобили с пробегом**	**Сервис и запчасти**	**Страхование, Кредитование**	**Прочее**	**Итого**
За период 2024 г.						
Выручка от реализации третьим лицам	43 251 612	31 682 210	12 841 152	4 422 825	67 163	**92 264 962**
Себестоимость реализации и прямые расходы по реализации (доставка, хранение, вознаграждение работников, реклама)	(43 808 267)	(32 491 587)	(9 066 529)	(245 734)	-	**(85 612 117)**
Себестоимость	(42 482 701)	(30 647 160)	(6 246 273)	-	-	**(79 376 134)**
Прямые расходы по реализации:						
Доставка, хранение, реклама	(650 041)	(683 269)	(332 385)	(2 267)	-	**(1 667 962)**
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(675 525)	(1 161 158)	(2 487 871)	(243 467)	-	**(4 568 021)**
Валовая маржа	**(556 655)**	**(809 377)**	**3 774 623**	**4 177 091**	**67 163**	**6 652 845**
Запасы на 31 декабря 2024 г.	**15 141 100**	**8 150 364**	**5 311 924**	**-**	**110 049**	**28 713 437**

Вся выручка по договорам с покупателями признается в момент времени.

Сумма выручки от реализации автомобилей включает в себя сумму 5 938 398 тыс. руб. за 2024 год (2023 год: 0 тыс. руб.), которая является выручкой в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

(д) Сверка выручки, прибыли или убытка

В тысячах российских рублей	**За 2024 г.**
Итого результат отчетных сегментов Выручка от реализации (данные управленческого учета)	**92 264 962**
Итого выручка от реализации (МСФО)	**92 264 962**
Себестоимость реализации (данные управленческого учета)	**(79 376 134)**
Прямые расходы - доставка, хранение, реклама (данные управленческого учета)	**(1 667 962)**
- реклассификация из прочих доходов и расходов	32 733
- реклассификация общих расходов на рекламу	(77 773)
- сторно расходов по аренде	127 417
- прочие поправки	(3 827)
Итого себестоимость и расходы на доставку, страхование, рекламу (МСФО), в том числе:	**(80 965 546)**
Себестоимость транспортных средств и прочих запасов	(79 909 614)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(1 055 932)
Прямые расходы на вознаграждение персонала	(4 568 021)
Валовая маржа (данные управленческого учета)	**6 652 845**
Административные расходы, включая расходы на вознаграждение административного персонала	(2 882 644)
Расходы на рекламу (нераспределяемые)	(77 773)
Прочие доходы и расходы, нетто	(375 064)
Поправки МСФО	
- сторно расходов по аренде	229 633
- отрицательный гудвилл	1 377
- прочие поправки	(74 687)
Итого поправки	**156 323**
Операционные курсовые разницы, нетто (МСФО)	3 698
Амортизация	(751 612)
Операционная прибыль (МСФО)	**2 725 773**

8 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.

По состоянию на 01 января 2023 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года у Группы отсутствовали непосредственная материнская и конечная материнская организация.

(a) 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 587 211 тыс. руб. в 2024 г. (за 2023 г.: отсутствовало).

9 Основные дочерние Организации

В таблице ниже представлены основные дочерние Организации, вид деятельности, процент владения по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Наименование Организации	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	1 января 2023 года
АО «Автомобильные технологии»	Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний	РФ	99%	-	-
АО «РОЛЬФ»	Розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	99%	-	-
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	Розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	99%	-	-
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	Розничная реализация новых и автомобилей с пробегом, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	99%	-	-
ООО «РОЛЬФ Тех»	Реализация услуг в сфере информационных технологий	РФ	99%	-	-

В августе 2024 г. дочерняя организация Группы, АО «Автомобильные технологии», приобрела 100% акций в АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех».

10 Основные средства

В тысячах российских рублей	**Здания**	**Земля в собствен-ности**	**Прочее**	**Незавер-шенное строитель-ство**	**Итого**
Первоначальная или переоцененная стоимость на 1 января 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Накопленная амортизация	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Поступления	-	-	-	-	-
Перевод из одной категории в другую	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Накопленная амортизация	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Приобретения при объединении бизнеса (Примечание 28)	12 204 973	1 693 070	2 136 566	163 255	16 197 864
Поступления	-	-	715 240	165 874	881 114
Перевод из одной категории в другую	75 443	-	-	(75 443)	-
Выбытия	-	-	(228 646)	-	(228 646)
Амортизация	(274 407)	-	(250 054)	-	(524 461)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2024 г.	**12 280 416**	**1 693 070**	**2 623 160**	**253 686**	**16 850 332**
Накопленная амортизация	**(274 407)**	**-**	**(250 054)**	**-**	**(524 461)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**12 006 009**	**1 693 070**	**2 373 106**	**253 686**	**16 325 871**

На момент приобретения Организацией бизнесов компаний АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех» была проведена оценка справедливой стоимости зданий и земельных участков в собственности. Оценка проводилась независимой фирмой оценщиков, обладающей признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки активов той же категории и местонахождения, что и оцениваемые объекты.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года здания, земля и оборудование, общей балансовой стоимостью 1 691 175 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: отсутствует) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам. См. Примечание 17.

11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

В тысячах российских рублей	**Земля**	**Здания**	**Прочее**	**Итого**
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.	-	-	**-**	-
Накопленная амортизация	-	-	**-**	-
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	-	-	**-**	-
Поступления	-	-	-	-
Перевод из состава основных средств	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
Модификация	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	**-**	-
Накопленная амортизация	-	-	**-**	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
Приобретения при объединении бизнеса (Примечание 28)	1 190 005	626 825	23 726	1 840 556
Поступления	25 646	53 711	45 491	124 848
Перевод из состава основных средств	-	-	**-**	-
Выбытия	(77 025)	(44 680)	(490)	(122 195)
Модификация	47 439	(46 282)	7	1 164
Амортизация	(102 269)	(54 181)	(4 953)	(161 403)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	**1 186 065**	**589 574**	**68 734**	**1 844 373**
Накопленная амортизация	**(102 269)**	**(54 181)**	**(4 953)**	**(161 403)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**1 083 796**	**535 393**	**63 781**	**1 682 970**

Срок, используемый для оценки обязательства и актива в форме права пользования, определяется как срок, в течение которого 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 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года приведена в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**1 января 2023 г.**
Не позднее 1 года	702 449	-	-
От 1 года до 5 лет	1 826 976	-	-
После 5 лет	243 009	-	-
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	**2 772 434**	**-**	**-**
Итого обязательства по аренде	**1 916 748**	**-**	**-**
Долгосрочная часть	1 571 694	-	-
Краткосрочная часть	345 054	-	-

В течение 2024 года расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составил 48 292 тыс. руб. Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и к аренде активов с низкой стоимостью, не являются существенными.

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2024 года составила 223 515 тыс. руб.

12 Нематериальные активы

В тысячах российских рублей	Программное обеспечение собственной разработки	Приобретенные лицензии	Приобретенные торговые марки	Прочее	Разработка программного обеспеч.	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Накопленная амортизация	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Поступления	-	-	-	-	-	-
Перевод из одной категории в другую	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Накопленная амортизация	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Приобретения при объединении бизнеса (Примечание 28)	118 485	76 036	910 000	33 037	1 586 909	2 724 467
Поступления	-	55 902	-	-	538 112	594 014
Перевод из одной категории в другую	2 126	16 490	-	9 772	(28 388)	-
Амортизация	(4 135)	(27 883)	(15 167)	(3 613)	-	(50 798)
Выбытия	-	(256)	-	-	-	(256)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	**120 611**	**148 172**	**910 000**	**42 809**	**2 096 633**	**3 318 225**
Накопленная амортизация	**(4 135)**	**(27 883)**	**(15 167)**	**(3 613)**	**-**	**(50 798)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**116 476**	**120 289**	**894 833**	**39 196**	**2 096 633**	**3 267 427**

В 2024 году поступления от разработки программного обеспечения, которые были получены в результате внутренних разработок, составили 432 850 тыс. руб., поступления от разработок программного обеспечения, которые были приобретены как отдельные активы – 105 262 тыс. руб. (за 2023 год: отсутствует).

13 Запасы

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Автомобили	23 879 787	-	-
Запасные части и незавершенное производство	5 335 997	-	-
Прочие материалы	110 049	-	-
Уценка автомобилей	(588 323)	-	-
Уценка запасных частей	(24 073)	-	-
Итого запасы	**28 713 437**	**-**	**-**

Запасы в сумме 10 100 435 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: отсутствуют), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 17).

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**1 января 2023 г.**
Торговая дебиторская задолженность	3 001 650	-	-
Прочая дебиторская задолженность	544 622	-	-
Минус: Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(119 195)	-	-
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	**3 427 077**	-	-
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	304 958	-	-
Предоплаты за автомобили и запасные части	4 387 341	-	-
Прочие предоплаты	228 789	-	-
Минус: резерв под обесценение	(338 173)	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**8 009 992**	-	-

Прочая дебиторская задолженность преимущественно представляет собой задолженность по выплате агентского вознаграждения Группе банками и страховыми компаниями за привлечение клиентов.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности. Упрощенный подход применяется к прочей дебиторской задолженности, поскольку она по сути является задолженностью по договору с покупателями по агентским договорам.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива с корректировкой на риск, связанный с ожиданиями менеджмента в отношении конкретных дебиторов.

	31 декабря 2024 г.				**31 декабря 2023 г.**				**1 января 2023 г.**			
В % от валовой стоимости	**Уровень убытков**	**Валовая Балансовая Стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**	**Уровень убытков**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**	**Уровень убытков**	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки за весь срок**	**Чистая балансовая стоимость**
Торговая и прочая дебиторская задолженность												
- текущая	0,03%	3 602 242	(1 258)	3 600 984	-	-	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	0,01%	146 718	(12)	146 706	-	-	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	1,33%	18 571	(246)	18 325	-	-	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	10,58%	6 870	(727)	6 143	-	-	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	34,28%	37 862	(12 978)	24 884	-	-	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	96,36%	107 901	(103 974)	3 927	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		**3 920 164**	**(119 195)**	**3 800 969**	-	-	-	-	-	-	-	-

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода.

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности на 1 января	**-**	**-**
Вновь созданные	17 699	-
Восстановление резерва под Кредитные убытки в течение периода	(10 444)	-
Списания	(17 798)	
Резерв в результате объединения бизнеса	129 738	-
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря	**119 195**	**-**

Резерв под обесценение в сумме 338 173 тыс. руб. относится к предоплатам. Торговая и прочая дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная, и ранее не зарезервированная, составляет 2 321 тыс. руб. (2023 год: отсутствует)

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**1 января 2023 г.**
Денежные средства в кассе и банках, рубли	4 507 464	9	9
Срочные депозиты до трех месяцев, рубли (беспроцентные)	182	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**4 507 646**	**9**	**9**

Срочные депозиты, согласно договору, имеют срок погашения менее трех месяцев. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств и эквивалентов денежных средств не начислялся в связи с несущественностью.

Кредитное качество денежных средств и их эквивалентов оценивается исходя из рейтингов по национальной шкале, присвоенных национальными рейтинговыми агентствами АКРА, и Эксперт РА.

Анализ кредитного качества денежных средств и эквивалентов денежных средств представлены в таблице ниже (См. примечание 29):

	31 декабря 2024 г.			**31 декабря 2023 г.**			**1 января 2023 г.**		
В тысячах российских рублей	**В банке**	**Срочн. депоз.**	**В кассе**	**В банке**	**Срочн. депоз.**	**В кассе**	**В банке**	**Срочн. депоз.**	**В кассе**
ruAAA- to ruAAA+	1 344 303	182	-	-	-	-	-	-	-
ruAA– to ruA+	2 643 724	-	-	-	-	-	-	-	-
ruBBB- to ruBBB+	912	-	-	-	-	-	-	-	-
ruBB– to ruB+	643	-	-	-	-	-	-	-	-
Без рейтинга	512 084	-	5 798	-	-	-	-	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	**4 501 666**	**182**	**5 798**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

16 Уставный капитал

Организация была учреждена в 2020 году Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года и состоит из 10 тыс. обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 российский рубль каждая и с правом на 1 голос.

17 Кредиты и займы

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Возобновляемые кредитные линии под фиксированные процентные ставки	3 328 303	-	-
Возобновляемые кредитные линии с плавающей процентной ставкой	10 524 898	-	-
Срочные кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	34 991 352	-	-
Облигации	1 504 859		
Итого кредиты и займы	**50 349 412**	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	(18 080 592)	-	-
Долгосрочные займы и кредиты	**32 268 820**	-	-

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
К погашению:		-	-
- до востребования	1 522 234		
- в течение года	16 558 358	-	-
- от 2 до 5 лет	32 268 820	-	-
Итого кредиты и займы	**50 349 412**	-	-

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 13 853 201 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: отсутствуют). По состоянию на 31 декабря 2024года справедливая стоимость кредитов и займов, за исключением облигационных займов, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Срочный кредит, полученный в российском банке на условиях переменной процентной ставки для приобретения дочерних компаний (см. Примечание 1), обеспечен стоимостью всего имущества и активов приобретенных компаний (см. Примечание 28).

Неиспользованные кредитные лимиты, установленные кредитными соглашениями, на 31 декабря 2024 года составляют 12 128 700 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: отсутствуют).

Кредиты и займы в сумме 1 973 390 тыс. руб. получены под залог основных средств и запасов. См. Примечания 10 и 13. (31 декабря 2023 года: отсутствуют).

В сентябре 2024 года Группа разместила биржевые облигации на сумму 500 000 тыс. руб. со сроком обращения 3 года.

В ноябре 2024 года Группа разместила биржевые облигации на сумму 700 000 тыс. руб. со сроком погашения до мая 2026 г.

В ноябре - декабре 2024 года Группа разместила биржевые облигации на сумму 300 000 тыс. руб. со сроком погашения до мая 2026 г.

На 31 декабря 2024 года рыночная стоимость облигаций, определенная на основе рыночных котировок, устанавливаемых организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ-РТС»), составила 101,14-101,53% к номиналу.

17 Кредиты и займы (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

в тысячах российских рублей	**Заемные средства**	**Финансирование поставок**	**Обязательства по аренде**	**Итого**
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января 2023 г.	**-**	**-**	**-**	**-**
Движение денежных средств от финансовой деятельности (нетто)	-	-	-	-
Прочие изменения	-	-	-	-
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2023г.	**-**	**-**	**-**	**-**
Движение денежных средств от финансовой деятельности (нетто)	28 294 619	(12 636 853)	(113 100)	15 544 666
Кредиторская задолженность, переданная банку		15 631 270		15 631 270
Объединение бизнеса (Примечание 28)	22 008 473	1 154 817	2 036 243	25 199 533
Прочие изменения	46 320	-	(6 395)	39 925
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря 2024 г.	**50 349 412**	**4 149 234**	**1 916 748**	**56 415 394**

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах российских рублей	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**1 января 2023 г.**
Торговое финансирование	4 149 234	-	**-**
Торговая кредиторская задолженность	1 989 965	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 315 325	-	-
Задолженность по вознаграждению сотрудникам	974 351	-	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**8 428 875**	-	-

Торговая и прочая кредиторская задолженность в сумме 2 059 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, в евро – 62%. (1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствует).

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает в себя задолженность по финансированию поставок на 31 декабря 2024 года составляет 4 149 234 тыс. руб. и включает задолженность по торговому финансированию, когда условиями поставки предусмотрена возможность отсрочки оплаты (1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствует).

Сумма задолженности по торговому финансированию, попавшая под условия начисления процентов, составила 1 417 005 тыс. руб., и сумма задолженности в беспроцентном периоде составила 2 732 229 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствует).

В соответствии с соглашением о финансировании поставок Группа получает отсрочку платежа в 30 – 90 дней.

Неиспользованные кредитные лимиты по финансированию поставок на 31 декабря 2024 года составляют 5 714 510 тыс. руб.

Балансовая стоимость финансовых обязательств перед поставщиками, переданная по договорам финансирования поставок, составила 4 149 234 тыс. руб.

19 Задолженность по прочим налогам

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
НДС	984 705	-	-
Налог на имущество и прочие налоги	506 011	-	-
Итого задолженность по прочим налогам	**1 490 716**	-	-

20 Стоимость транспортных средств и материалов

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2024 г.
Покупная стоимость транспортных средств	74 698 117	-
Покупная стоимость запасных частей и прочих материалов	7 414 920	-
Бонусы поставщиков	(2 271 596)	-
Прочее	68 173	-
Итого стоимость транспортных средств и материалов	**79 909 614**	-

21 Расходы на доставку, страхование, рекламу

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2024 г.
Расходы на рекламу	877 693	-
Расходы на доставку	46 538	-
Хранение, таможенное оформление	124 193	-
Расходы на страхование	7 508	-
Итого расходы на доставку, страхование, рекламу	**1 055 932**	**-**

22 Расходы на вознаграждение работникам

В тысячах российских рублей	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расходы на вознаграждение сотрудникам		5 564 425	-
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	8	587 211	-
Итого расходы на вознаграждение работникам		**6 151 636**	**-**

В течение 2024 года расходы на вознаграждение работникам, включали начисления по социальным и пенсионным взносам в сумме 1 243 555 тыс. руб. (2023 год: отсутствует.). Среднесписочная численность сотрудников Группы на 31 декабря 2024 года, составляла 6 614 чел. (2023 год: 1).

23 Административные расходы

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2024 г.
Расходы на ремонт и содержание	681 014	-
Аренда и коммунальные услуги	184 986	-
Расходы на охрану	120 783	-
Материалы и канцтовары	85 773	-
Почтовые расходы	69 339	-
Юридические, бухгалтерские, консультационные и прочие услуги	107 467	-
Расходы на поиск и обучение персонала	5 149	-
Командировочные расходы	10 582	-
Представительские расходы	11 866	-
Прочие услуги	344	-
Прочие	21 726	-
Итого административные расходы	**1 299 029**	**-**

24 Прочие операционные расходы, нетто

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2024 г.
Невозмещаемый НДС и прочие налоги кроме налога на прибыль	161 642	-
Банковские комиссии	186 549	-
Праздники и спортивные мероприятия, подарки	101 461	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(20 077)	-
Благотворительность	538	-
Убыток от продажи основных средств и нематериальных активов, нетто	291	-
Отрицательный гудвилл	(1 377)	
Прочие операционные доходы, нетто	(53 963)	-
Итого прочие операционные расходы, нетто	**375 064**	**-**

25 Финансовые расходы

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расходы по кредитам и займам	4 022 119	-
Расходы по арендным обязательствам	110 683	-
Расходы по торговому финансированию	30 363	-
Итого финансовые расходы	**4 163 165**	**-**

26 Налог на прибыль

Расходы по текущему налогу на прибыль за 2024 год составили 41 247 тыс. руб.

В связи с принятием поправок к Налоговому кодексу Российской Федерации, предусматривающих увеличение ставки налога на прибыль с 20% до 25%, вступающих в силу с 1 января 2025 года, Группа отразила влияние этого изменения на отложенные налоговые активы и обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности в сумме 23 881 тыс. руб.

(а) Компоненты расходов по налогу на прибыль

В тысячах российских рублей	2024 г.	2023 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	375 054	-
Налоговые потери при распределении дивидендов	403 378	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	21 459	-
Прочее	(13 644)	-
Расход по налогу на прибыль за год	**786 247**	**-**

(б) Сверка расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

В тысячах российских рублей	2024 г.	2023 г.
Убыток до налогообложения	**(1 197 284)**	**-**
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	(239 457)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Необлагаемые доходы	(584)	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	633 778	-
Налог, удерживаемый по распределению внутренних дивидендов	403 378	-
Перерасчет налога на ставке 25%	(23 881)	
Прочее	13 013	-
Расход по налогу на прибыль за год	**786 247**	**-**

В 2024 году расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, включались расходы на благотворительность, на безвозмездно переданные товары и услуги и НДС по ним, амортизация и переоценка основных средств, юридические и консультационные расходы.

26 Налог на прибыль (продолжение)

Обороты по отложенному налогу представлены в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	2024 г.	2023 г.
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 1 января		
Приобретение дочерних компаний	(1 191 557)	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	(21 459)	-
Отложенный налог на прибыль в составе прочего совокупного дохода	-	-
Отложенное налоговое обязательство, нетто на 31 декабря	**(1 213 016)**	**-**

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

В тысячах российских рублей	1 января 2024 г.	Приобретение	(Отнесено) / восстановлено в составе прибылей и убытков	31 декабря 2024 г.
Основные средства и резерв по переоценке основных средств	-	(1 466 885)	(63 124)	(1 530 009)
Нематериальные активы	-	(137 330)	(29 603)	(166 933)
Запасы	-	(173 255)	240 697	67 442
Активы в форме права пользования	-	(460 139)	39 397	(420 742)
Обязательства по аренде	-	509 061	(29 874)	479 187
Вознаграждения работников	-	352 061	(108 474)	243 587
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	-	184 930	(70 478)	114 452
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	**-**	**(1 191 557)**	**(21 459)**	**(1 213 016)**

В тысячах российских рублей	1 января 2023 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2023 г.
Основные средства и резерв по переоценке основных средств	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-
Запасы	-	-	-
Активы в форме права пользования	-	-	-
Обязательства по аренде	-	-	-
Вознаграждения работников	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	-	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	**-**	**-**	**-**

27 Условные и договорные обязательства и Операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам кроме тех, в отношении которых был признан резерв.

27 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с 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 31 декабря 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 79 328 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: отсутствует).

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

Группа соблюдала финансовые требования в течение отчетного периода и по состоянию на 31 декабря 2024 года. В отношении нефинансовых требований, по которым возникал риск несоблюдения по состоянию на 31 декабря 2024 года Группа получила подтверждения о неприменении санкций от банков до даты выпуска отчетности.

В отношении иных 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. Ключевыми показателями по требованию банковских ковенантов являются показатель Adjusted EBITDA (здесь и далее – этот показатель не определен МСФО) и показатель соотношения Чистого Долга и Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16).

27 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Показатель соотношения Чистого Долга и Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) рассчитывается Группой ежемесячно для управленческих целей и по требованиям банков. Расчет данного показателя производится в соответствии с методикой, определенной в кредитных соглашениях, где Чистый долг определяется, как сумма кредитов и займов за вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода, а показатель Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) определяется, как консолидированная операционная прибыль Группы за период до вычета расходов по процентам, курсовым разницам, расходов по налогу на прибыль и амортизации, и других статей, нетипичных для операционного цикла деятельности Группы, а также за минусом эффекта применения МСФО (IFRS) 16.

В соответствии с требованиями кредитных соглашений для целей расчета показателя соотношения Чистого Долга к Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) по состоянию на 31.12.2024 используется показатель Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) включающий Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) приобретенных дочерних компаний (АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех») до даты их приобретения АО «Автомобильные технологии» за период с 1 сентября 2023 года по 30 августа 2024 года.

Показатель Adjusted EBITDA определяется в соответствии с кредитными соглашениями как консолидированная операционная прибыль Группы за период до вычета расходов по процентам, курсовым разницам, расходов по налогу на прибыль и амортизации, и других статей, (таких как юридические услуги и услуги по проведению due diligence и инвентаризации имущества, услуги по оценке рыночной стоимости объекта, а так же услуги по получению экспертного заключения СРО, услуги по анализу рисков, выявленных в результате проведенного аудита Due diligence, доначисление арендных расходов земельных участков, а так же выплата вознаграждения персоналу непроизводственного назначения), нетипичных для операционного цикла деятельности Группы, которые Руководство, принимающее ключевые операционные решения, считает необходимым исключить.

Показатели Чистого долга, Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16), Adjusted EBITDA и соотношения Чистого долга к Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) не определены стандартами МСФО и не подлежат аудиту. Расчет данных показателей может отличаться от показателей с аналогичными названиями других компаний.

Расчет показателя соотношения Чистого долга к Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) за период, завершившийся 31 декабря 2024 года, представлен ниже:

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**31 декабря 2024 г.**
Кредиты и займы	17	50 349 412
За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средства	15	(4 507 646)
Чистый Долг		**45 841 766**
Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16), (включая Adjusted EBITDA без эффекта МСФО (IFRS 16) приобретённых компаний до даты приобретения за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года)		**9 561 747**
Скорректированная прибыль за год		10 256 030
Начисления по аренде, исключаемые из расходов в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и включаемые в расчет обязательства по аренде:		
за 12 месяцев 2024		(694 283)
Показатель соотношения Чистого Долга к Скорректированной Прибыли		**4,79**

27 Условные и договорные обязательства и Операционные риски (продолжение)

Сверка Adjusted EBITDA к чистому убытку за период представлена ниже:

В тысячах российских рублей	**2024 г.**	**2023 г.**
Adjusted EBITDA	**10 256 030**	**-**
Непредвиденные расходы – выходные пособия и прочие расходы	(310 951)	-
Операционные курсовые разницы, нетто	4 785	-
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(17 364)	-
Финансовые расходы, нетто	(6 972 926)	-
Амортизация и обесценение	(2 598 935)	-
Расход по налогу на прибыль	(1 401 111)	-
Итого чистый убыток за период	**(1 040 472)**	**-**

28 Объединения бизнеса

31 августа 2024 Группа получила контроль за счёт приобретения компанией АО «Автомобильные технологии» 100% доли в капитале АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ МОТОРС», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех» (направления деятельности: розничная реализация автомобилей и оказание сервисных услуг в Санкт-Петербурге, Москве и Московской области) посредством денежной компенсации продавцу за переданные доли. Группа провела оценку справедливой стоимости приобретенного бизнеса с привлечение независимого оценщика.

Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения:

В тысячах российских рублей	**31 августа 2024 г.**
Уплаченная сумма денежных средств	**34 797 900**
Итого переданное возмещение	**34 797 900**

Возмещение, переданное Группой, было основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенных организаций в целом, произведенной внешним оценщиком. Однако в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», Группа должна отражать приобретения по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении организации обязательств и условных обязательств. Эти два разных подхода привели к расхождениям, и, как представлено в таблице ниже, признанию суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения организации («отрицательный гудвилл»), незамедлительно признаваемого в составе прибылей и

убытков за год (как «суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса») в прочих операционных расходах (примечание 24).

28 Объединение бизнеса (продолжение)

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и об отрицательном гудвилле, возникшем в связи с данными приобретениями:

В тысячах российских рублей	**Соответствующая справедливая стоимость**
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	3 027 033
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в том числе задолженность по налогам	11 069 676
Запасы	33 674 538
Основные средства	16 197 864
Активы в форме права пользования	1 840 556
Нематериальные активы	2 724 467
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 191 557)
Прочие активы	11 000
Кредиты и займы	(22 008 473)
Обязательства по аренде	(2 036 243)
Торговая и прочая кредиторская задолженность, в том числе задолженность по налогам и авансы покупателей	(8 509 584)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерних организаций	**34 799 277**
Отрицательный гудвилл	(1 377)
Итого переданное возмещение	**34 797 900**
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенных дочерних организаций	3 027 033
Поступление денежных средств и эквивалентов в результате приобретения	**3 027 033**
Выбытие денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении	**31 770 867**

В группу основные средства в основном включены земля и здания. Их справедливая стоимость была определена профессиональными оценщиками, которые использовали рыночный подход при оценке путем сопоставления цен продаж аналогичных объектов с необходимыми корректировками, как правило, на площадь. Самый существенный фактор, влияющий на результаты оценки, это стоимость 1 метра квадратного.

Условные налоговые риски связаны с налоговыми рисками в области трансфертного ценообразования, срок их действия истекает в течение трех лет с даты приобретения. 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 (Примечание 27).

Если бы приобретение произошло 1 января 2024 г., то консолидированный отчет о прибыли или убытке с учетом финансовых результатов, приобретенных компаний (Примечание 1), выглядел так:

В тысячах российских рублей	**2024 г.**
Выручка	
Выручка от продаж автомобилей	230 500 039
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка	53 245 912
Итого выручка	**283 745 951**
Стоимость транспортных средств и материалов	(247 886 239)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	(3 055 286)
Расходы на вознаграждение работникам	(18 334 918)
Административные расходы	(3 506 520)
Амортизация и эффект от переоценки	(2 598 935)
Прочие операционные расходы, нетто	(1 017 909)
Операционные курсовые разницы, нетто	4 785
Операционная прибыль	**7 350 929**
Финансовые доходы	390 761
Финансовые расходы	(7 363 687)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто	(17 364)
Прибыль до налогообложения	**360 639**
Расходы по налогу на прибыль	(1 401 111)
УБЫТОК ЗА ПЕРИОД	**(1 040 472)**

28 Объединение бизнеса (продолжение)

Выручка и прибыль за период представленные в таблице выше являются также выручкой и прибылью приобретенных компаний с даты приобретения, включенных в консолидированный отчет о прибыли или убытке за отчетный период.

29 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

В Группе утверждено Положение по управлению финансовыми рисками, регулирующее применение инструментов по снижению влияния финансовых рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой товаров на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, которые несут кредитный риск, в основном представлены Торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами и эквивалентами денежных средств. Группа осуществляет продажи на условиях частичной предоплаты. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, денежных средств и их эквивалентов, представляет итого максимальную сумму кредитного риска. Руководство Группы проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Информация по суммам финансовых активов, которые подвержены кредитному риску, представлена в Примечаниях 14 и 15.

На 31 декабря 2024 депозиты Группы были размещены в одном учреждении (на 1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствуют). Денежные средства размещаются в банковских организациях с минимальным риском дефолта. Максимальный кредитный риск Группы в данном случае составляет 7 934 723 тыс. руб. (1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствуют). Денежные средства размещены преимущественно в двух банках.

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты на уровень кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Рыночный риск. Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам.

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Чувствительность к рыночному риску, представленная ниже, основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск. Активы в иностранной валюте, представленные в Примечании 15, и обязательства в иностранной валюте, представленные в Примечании 18, подвержены валютному риску. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
В тысячах российских рублей	**Фин. активы**	**Фин. обязат.**	**Чистая балансовая позиция**	**Фин. Активы**	**Фин. обязат.**	**Чистая балансовая позиция**
Рубли	7 933 133	(57 801 877)	(49 868 744)	-	-	-
Доллары США	1 590	-	1 590	-	-	-
Евро и прочая валюта	-	(2 059)	(2 059)	-	-	-
Итого	**7 934 723**	**(57 803 936)**	**(49 869 213)**	**-**	**-**	**-**

Изменения курсов валют в разумных пределах на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте (российский рубль) организаций Группы, не приводит к существенному валютному риску по иностранной валюте для Группы. Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей организации Группы.

Процентный риск. Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

В тысячах российских рублей	**Прим.**	**До востребования**	**Менее 6 мес.**	**От 6 до 12 мес.**	**Более 1 года**	**Итого**
31 декабря 2024 г.						
- Денежные средства в кассе и в банках	15	-	4 507 464	-	-	4 507 464
- Срочные депозиты	15	-	182	-	-	182
- Финансирование поставок	18	-	(1 417 005)	-	-	(1 417 005)
- Кредиты и займы полученные	17	(1 522 234)	(11 707 178)	(4 830 000)	(32 290 000)	(50 349 412)
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2024 г.		**(1 522 234)**	**(11 348 766)**	**(4 830 000)**	**(32 290 000)**	**(49 991 000)**
31 декабря 2023 г.						
- Денежные средства в кассе и в банках	15	-	-	-	-	-
- Срочные депозиты	15	-	-	-	-	-
- Финансирование поставок	18	-	-	-	-	-
- Кредиты и займы полученные	17	-	-	-	-	-
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2023 г.			**-**	**-**	**-**	**-**
1 января 2023 г.						
- Денежные средства в кассе и в банках	15	-	-	-	-	-
- Срочные депозиты	15	-	-	-	-	-
- Финансирование поставок	18	-	-	-	-	-
- Кредиты и займы полученные	17	-	-	-	-	-
Чистый разрыв по процентным ставкам на 1 января 2023 г.		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Финансовые доходы Группы и операционные потоки подвержены изменению из-за процентного риска в связи с колебаниями процентных ставок краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2024 года Кредиты и займы в сумме 3 631 501 тыс. руб. (1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствуют) имеют фиксированную процентную ставку по контракту, поэтому не подвержены существенному риску колебаний процентных ставок, но подвержены рыночному процентному риску. Кредиты и займы в сумме 46 717 911 тыс. руб. (1 января и 31 декабря 2023 года: отсутствуют) имеют переменную ставку, привязанную к ключевой ставке ЦБ РФ, и подвержены процентному риску в связи с изменениями ключевой ставки ЦБ РФ.

У Группы нет официальной политики и процедур для управления процентными рисками, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Риском ликвидности управляет Казначейство Группы, которое контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки и общую сумму обязательств по полученным кредитам. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в консолидированный отчет о финансовом положении, так как сумма, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, рассчитана на основе дисконтированных денежных потоков.

В тысячах российских рублей	Прим.	До востребования	Менее года	От года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 Декабря 2024 г							
Кредиты и займы	17	1 522 234	25 748 310	16 501 971	30 085 429	-	73 857 944
Обязательства по аренде	11	-	702 449	624 211	1 202 765	243 009	2 772 434
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	-	8 428 875	-	-	-	8 428 875
Итого потоки денежных средств		**1 522 234**	**34 879 634**	**17 126 182**	**31 288 194**	**243 009**	**85 059 253**
На 31 Декабря 2023 г.							
Кредиты и займы	17		-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	11		-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18		-	-	-	-	-
Итого потоки денежных средств			**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
На 1 Января 2023 г.							
Кредиты и займы	17		-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	11		-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18		-	-	-	-	-
Итого потоки денежных средств			**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом. *З*адачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая собственникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов акционеру Организации, вернуть капитал или продать активы для снижения задолженности.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных средств и чистого долга. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Группы. Группа считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении.

В течение 2024 года, Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала. Эти требования изложены в кредитных соглашениях Группы.

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 денежных средств и денежных эквивалентов 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 и переменной 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 2024 и 2023 годы. Справедливая стоимость кредитов и займов на 31 декабря 2024 раскрыта в Примечании 17.

30 События после окончания отчетного периода

После отчетной даты состоялся выпуск следующих облигаций:

- биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001Р-06, Рег. номер выпуска 4B02-06-16689-A-001P от 27.01.2025, 400 000 облигаций номиналом 1 000 рублей на сумму 400 000 000 рублей, срок до 21.01.2027, Ставка первого купона – 27%;

- биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001Р-07, Рег. номер выпуска 4B02-07-16689-A-001P от 27.01.2025, 1 600 000 облигаций номиналом 1 000 рублей на сумму 1 600 000 000 рублей, срок до 21.01.2027, Ставка первого купона – 26%.

С 24 февраля.2025 Генеральным директором АО «РОЛЬФ» была назначена Виноградова Светлана Викторовна. Председателем совета директоров избран Антонов Р. П.