

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация ООО "РОЛЬФ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля автотранспортными средствами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	70473823
ИНН	5047059383
по ОКВЭД 2	45.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2020 г.	184 546	(173 503)	1 589	(1 342)	1 228	(5 455)	-	-	-	184 793	(177 730)
	5110	2019 г.	178 582	(171 436)	10 626	(4 662)	3 837	(5 904)	-	-	-	184 546	(173 503)
в том числе:													
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</i>	5101	2020 г.	169 948	(166 203)	85	-	-	(1 667)	-	-	-	170 033	(167 870)
	5111	2019 г.	164 988	(163 569)	4 994	(34)	34	(2 668)	-	-	-	169 948	(166 203)
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5103	2020 г.	14 598	(7 300)	1 504	(1 342)	1 228	(3 788)	-	-	-	14 760	(9 860)
	5113	2019 г.	13 594	(7 867)	5 632	(4 628)	3 803	(3 236)	-	-	-	14 598	(7 300)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	1 589	5 774	2 284
в том числе:				
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</i>	5121	85	-	-
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5123	1 504	5 774	2 284

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	168 856	166 057	737
в том числе:				
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</i>	5131	164 954	164 954	436
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5132	3 902	1 103	301

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	13 898 780	(4 606 810)	1 376 795	(1 139 455)	368 638	(1 000 173)	-	-	14 136 120	(5 238 345)
	5201	2019 г.	12 969 040	(4 099 063)	2 057 872	(1 128 132)	437 480	(945 227)	-	-	13 898 780	(4 606 810)
в том числе:												
Транспортные средства (СПИ от 37 до 85)	5202	2020 г.	1 889 961	(396 003)	1 228 513	(1 129 274)	359 538	(480 220)	-	-	1 989 200	(516 685)
	5203	2019 г.	1 537 054	(348 202)	1 440 477	(1 087 570)	398 803	(446 604)	-	-	1 889 961	(396 003)
Здания (СПИ от 61 до 540)	5204	2020 г.	7 608 701	(2 346 345)	37 093	-	-	(321 935)	-	-	7 645 794	(2 668 280)
	5205	2019 г.	7 288 659	(2 036 810)	320 042	-	-	(309 535)	-	-	7 608 701	(2 346 345)
Земельные участки	5206	2020 г.	1 535 198	-	-	-	-	-	-	-	1 535 198	-
	5207	2019 г.	1 535 198	-	-	-	-	-	-	-	1 535 198	-
Другие виды основных средств (СПИ от 24 до 570)	5208	2020 г.	2 864 920	(1 864 462)	111 189	(10 181)	9 100	(198 018)	-	-	2 965 928	(2 053 380)
	5209	2019 г.	2 608 129	(1 714 051)	297 353	(40 562)	38 677	(189 088)	-	-	2 864 920	(1 864 462)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	2020 г.	3 738 126	(758 934)	17 838	(60 868)	20 136	(146 164)	-	-	3 695 096	(884 962)
	5230	2019 г.	3 719 698	(630 385)	66 842	(48 414)	19 372	(147 921)	-	-	3 738 126	(758 934)
в том числе:												
Здания (СПИ от 85 до 361)	5221	2020 г.	3 361 720	(548 003)	3 332	-	-	(111 841)	-	-	3 365 052	(659 844)
	5231	2019 г.	3 353 330	(436 457)	8 390	-	-	(111 546)	-	-	3 361 720	(548 003)
Прочие основные средства (СПИ от 21 до 361)	5223	2020 г.	376 406	(210 931)	14 506	(60 868)	20 136	(34 323)	-	-	330 044	(225 118)
	5233	2019 г.	366 368	(193 928)	58 452	(48 414)	19 372	(36 375)	-	-	376 406	(210 931)

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	52 501	390 764
в том числе:			
<i>Здания</i>	5261	40 735	338 241
<i>Сооружения</i>	5262	1 261	12 733
<i>Транспортные средства</i>	5263	8 201	9 478
<i>Рабочие и силовые машины и оборудование</i>	5264	2 141	29 820
<i>Другие виды основных средств</i>	5265	162	492
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	11 563 923	(69 851)	156 968 139	(154 486 521)	155 370	(126 498)	x	14 045 541	(40 977)
	5420	2019 г.	12 951 037	(63 258)	154 186 996	(155 573 109)	193 545	(200 138)	x	11 563 923	(69 851)
в том числе:											
Материалы	5401	2020 г.	2 041 697	(14 690)	13 509 874	(236 687)	11 047	(13 572)	(13 630 673)	1 684 212	(17 215)
	5421	2019 г.	1 940 165	(26 460)	14 538 749	(252 442)	21 000	(9 230)	(14 184 774)	2 041 697	(14 690)
Основное производство	5402	2020 г.	192 469	-	5 283 526	(8 485 775)	-	-	3 280 783	271 003	-
	5422	2019 г.	220 858	-	5 323 919	(9 461 129)	-	-	4 108 822	192 469	-
Товары	5403	2020 г.	9 309 288	(55 161)	138 085 482	(142 654 285)	144 323	(112 926)	7 261 035	12 001 520	(23 762)
	5423	2019 г.	10 760 815	(36 798)	134 267 475	(143 179 604)	172 545	(190 908)	7 460 604	9 309 288	(55 161)
Готовая продукция	5404	2020 г.	5 037	-	-	(2 763 925)	-	-	2 759 366	479	-
	5424	2019 г.	7 372	-	-	(2 530 109)	-	-	2 527 774	5 037	-
Расходы на продажу	5405	2020 г.	367	-	13 186	(12 328)	-	-	-	1 225	-
	5425	2019 г.	937	-	9 791	(10 361)	-	-	-	367	-
Товары отгруженные	5406	2020 г.	4 782	-	-	(276 889)	-	-	329 489	57 383	-
	5426	2019 г.	6 977	-	-	(89 770)	-	-	87 574	4 782	-
Расходы будущих периодов	5407	2020 г.	10 282	-	76 071	(56 632)	-	-	-	29 721	-
	5427	2019 г.	13 914	-	46 062	(49 694)	-	-	-	10 282	-

Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	1 118 127	885 820	1 474 795
в том числе:				
товары		1 118 127	885 820	1 474 795
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	1 864 167	1 125 820	1 714 795
в том числе:				
товары		1 864 167	1 125 820	1 714 795

4.1 Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам	поступление			выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задолженно- сть (и	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщика м
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва					
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	5510	2020 г.	4 194 800	(148 238)	(87 357)	5 504 301	14 125	(65 418)	(4 080 517)	(2 728)	64 188	-	5 629 981	(149 468)	(93 818)	
	5530	2019 г.	5 348 677	(164 059)	(108 792)	4 036 171	-	(38 074)	(5 186 878)	(3 170)	53 895	-	4 194 800	(148 238)	(87 357)	
в том числе:																
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5511	2020 г.	569 573	(24 307)	(87 357)	659 663	-	(4 112)	(569 239)	(1)	8 050	-	659 997	(20 369)	(93 818)	
	5531	2019 г.	661 032	(24 652)	(108 792)	534 072	-	(1 376)	(625 499)	(32)	1 721	-	569 573	(24 307)	(87 357)	
по расчетам с покупателями и заказчиками	5512	2020 г.	1 969 265	(67 783)	-	2 893 217	-	(56 920)	(1 900 287)	(2 605)	39 478	-	2 959 591	(85 225)	-	
	5532	2019 г.	2 646 660	(81 894)	-	1 884 894	-	(29 892)	(2 559 161)	(3 127)	44 004	-	1 969 265	(67 783)	-	
по расчетам по налогам и сборам	5513	2020 г.	287	-	-	34 459	-	-	(253)	-	-	-	34 492	-	-	
	5533	2019 г.	59 273	-	-	261	-	-	(59 246)	-	-	-	287	-	-	
по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	5514	2020 г.	17 814	-	-	25 082	-	-	(17 444)	-	-	-	25 452	-	-	
	5534	2019 г.	16 751	-	-	17 814	-	-	(16 751)	-	-	-	17 814	-	-	
по расчетам с работниками по оплате труда	5515	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5535	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
по расчетам с подотчетными лицами	5516	2020 г.	369	-	-	695	-	-	(369)	-	-	-	695	-	-	
	5536	2019 г.	683	-	-	369	-	-	(683)	-	-	-	369	-	-	
по расчетам с персоналом по прочим операциям	5517	2020 г.	142	-	-	53	-	-	(131)	-	-	-	64	-	-	
	5537	2019 г.	54	-	-	142	-	-	(54)	-	-	-	142	-	-	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5518	2020 г.	1 637 350	(56 148)	-	1 891 132	14 125	(4 386)	(1 592 795)	(122)	16 659	-	1 949 690	(43 874)	-	
	5538	2019 г.	1 964 224	(57 513)	-	1 598 620	-	(6 806)	(1 925 483)	(11)	8 171	-	1 637 350	(56 148)	-	
Итого	5500	2020 г.	4 194 800	(148 238)	(87 357)	5 504 301	14 125	(65 418)	(4 080 517)	(2 728)	64 188	x	5 629 981	(149 468)	(93 818)	
	5520	2019 г.	5 348 677	(164 059)	(108 792)	4 036 171	-	(38 074)	(5 186 878)	(3 170)	53 895	x	4 194 800	(148 238)	(87 357)	
													(1 581 202)	(1 905 816)		

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	297 440	147 970	315 050	166 811	306 724	142 666
в том числе:							
поставщиков и подрядчиков	5541	44 073	23 704	48 203	23 896	34 685	10 033
покупателей и заказчиков	5542	203 323	118 097	208 986	141 203	214 281	132 388
разных дебиторов и кредиторов	5543	50 044	6 169	57 861	1 712	57 758	245

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	6 717 857	7 636 429	41	(6 529 555)	(35 874)	-	7 788 898
	5580	2019 г.	7 056 440	6 670 328	1 255	(6 981 642)	(28 524)	-	6 717 857
в том числе:									
обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	2 495 142	2 118 283	-	(2 472 801)	(4 406)	-	2 136 218
	5581	2019 г.	2 080 611	2 490 138	-	(2 075 029)	(578)	-	2 495 142
обязательства перед покупателями и заказчиками	5562	2020 г.	441 862	989 961	-	(379 952)	(14 406)	-	1 037 465
	5582	2019 г.	597 538	401 084	-	(545 240)	(11 520)	-	441 862
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5564	2020 г.	1 055 244	1 599 369	-	(1 048 427)	-	-	1 606 186
	5584	2019 г.	1 150 683	1 055 242	-	(1 150 681)	-	-	1 055 244
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5565	2020 г.	122 945	134 713	-	(119 411)	-	-	138 247
	5585	2019 г.	118 305	122 945	-	(118 305)	-	-	122 945
обязательства перед персоналом по оплате труда	5566	2020 г.	396 931	423 680	-	(385 734)	(6)	-	434 871
	5586	2019 г.	356 031	396 930	-	(356 030)	-	-	396 931
обязательства перед подотчетными лицами	5567	2020 г.	129	58	-	(128)	-	-	59
	5587	2019 г.	76	129	-	(76)	-	-	129
обязательства перед персоналом по прочим операциям	5568	2020 г.	75	69	-	(75)	-	-	69
	5588	2019 г.	107	75	-	(107)	-	-	75
обязательства перед разными кредиторами	5569	2020 г.	2 205 529	2 370 296	41	(2 123 027)	(17 056)	-	2 435 783
	5589	2019 г.	2 753 089	2 203 785	1 255	(2 736 174)	(16 426)	-	2 205 529
Итого	5550	2020 г.	6 717 857	7 636 429	41	(6 529 555)	(35 874)	x	7 788 898
	5570	2019 г.	7 056 440	6 670 328	1 255	(6 981 642)	(28 524)	x	6 717 857

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2019 г.	2018 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 517 794	4 344 027
Расходы на оплату труда	5620	6 448 641	6 391 532
Отчисления на социальные нужды	5630	1 716 648	1 723 543
Амортизация	5640	1 132 073	1 082 796
Прочие затраты	5650	7 877 349	7 907 274
Итого по элементам	5660	20 692 505	21 449 172
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(2 819 666)	-
	5671	(2 819 666)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	1 485 013
	5681	-	1 485 013
Покупная стоимость проданных товаров	5690	139 520 740	133 469 063
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	157 393 579	156 403 248

6.Заемные обязательства
Наличие и движение заемных обязательств

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
	5552	2020 г.	14 478 571	10 550 000	-	(9 942 934)	-	-	15 085 637
Долгосрочные всего:	5572	2019 г.	14 692 857	3 000 000	-	-	-	(3 214 286)	14 478 571
в том числе полученные кредиты:	5553	2020 г.	11 478 571	6 050 000	-	(8 230 571)	-	-	9 298 000
в том числе полученные кредиты:	5573	2019 г.	14 692 857	-	-	-	-	(3 214 286)	11 478 571
в том числе полученные облигационные займы:	5554	2020 г.	3 000 000	4 500 000	-	(1 712 363)	-	-	5 787 637
в том числе полученные облигационные займы:	5574	2019 г.	-	3 000 000	-	-	-	-	3 000 000
Краткосрочные всего:	5555	2020 г.	13 984 890	22 130 296	2 182 369	(30 630 166)	-	-	7 667 389
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	5575	2019 г.	6 733 220	33 591 702	2 423 143	(31 977 461)	-	3 214 286	13 984 890
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	5556	2020 г.	13 966 855	21 963 061	1 533 082	(30 003 191)	-	-	7 459 807
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	5576	2019 г.	6 455 004	33 049 302	2 169 283	(30 921 020)	-	3 214 286	13 966 855
в том числе полученные займы и проценты по ним:	5557	2020 г.	-	167 235	32	(5 235)	-	-	162 032
в том числе полученные займы и проценты по ним:	5577	2019 г.	278 216	542 400	1 375	(821 991)	-	-	-
в том числе проценты по облигационным займам:	5558	2020 г.	18 035	-	649 255	(621 740)	-	-	45 550
в том числе проценты по облигационным займам:	5578	2019 г.	-	-	252 485	(234 450)	-	-	18 035
Заемные обязательства итого:	5559	2020 г.	28 463 461	32 680 296	2 182 369	(40 573 100)	-	-	22 753 026
	5579	2019 г.	21 426 077	36 591 702	2 423 143	(31 977 461)	-	-	28 463 461

Неиспользованный лимит по кредитным линиям на 31.12.2020 год

Банк	Долг на 31.12.2020	Неиспользованный лимит на 31.12.2020
ПАО СБЕРБАНК	3 248 000	1 552 000
АО "АЛЬФА-БАНК"	3 650 000	550 000
АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	-	500 000
БАНК ВТБ (ПАО)	3 800 000	6 200 000
АО "МС БАНК РУС"	700 000	100 000
БАНК ГПБ (АО)	2 600 000	3 900 000
ПАО РОСБАНК	-	1 000 000
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	2 750 000	-
ПАО "РГС БАНК"	-	700 000
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	-	1 500 000
ПАО "СОВКОМБАНК"	-	2 000 000
Биржевые облигации выпуск № 4802-01-00406-R-001P	2 150 707	-
Биржевые облигации выпуск № 4802-01-00406-R-002P	3 636 903	-
ООО "Рольф Моторс"	162 000	338 000
ИТОГО:	22 697 610	18 340 000

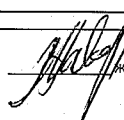
Неиспользованный лимит по кредитным линиям на 31.12.2019 год

Банк	Долг на 31.12.2019	Неиспользованный лимит на 31.12.2019
ПАО СБЕРБАНК	4 800 000	4 500 000
АО "АЛЬФА-БАНК"	450 000	3 550 000
АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	-	2 500 000
БАНК ВТБ (ПАО)	9 000 000	1 000 000
АИСИБИСИ БАНК (АО)	-	2 000 000
БАНК ГПБ (АО)	5 930 000	570 000
ПАО РОСБАНК	500 000	500 000
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	2 750 000	-
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	-	1 500 000
ПАО "СОВКОМБАНК"	2 000 000	-
АО "МС БАНК РУС"	-	1 000 000
Биржевые облигации выпуск № 4802-01-00406-R-001P	3 000 000	-
ИТОГО:	28 430 000	17 120 000

Неиспользованный лимит по кредитным линиям на 31.12.2018 год

Банк	Долг на 31.12.2018	Неиспользованный лимит на 31.12.2018
ПАО СБЕРБАНК	6 100 000	5 700 000
АО "АЛЬФА-БАНК"	-	4 100 000
БАНК ВТБ (ПАО)	5 000 000	5 000 000
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	-	2 000 000
АИСИБИСИ БАНК (АО)	1 990 000	10 000
БАНК ГПБ (АО)	3 000 000	3 500 000
АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	2 285 000	215 000
ПАО РОСБАНК	-	1 000 000
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	2 750 000	-
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	-	1 500 000
ПАО "СОВКОМ БАНК"	-	2 000 000
ПАО "МТС-БАНК"	-	1 000 000
ООО "РУСФИНАНС БАНК"	4 002	-
ООО "Рольф Моторс"	278 000	722 000
ИТОГО:	21 407 002	26 747 000

Главный финансовый директор
26 марта 2021 г.


Жаворонкова О.В.

Главный бухгалтер


Тарасова М.А.



1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ ХИМКИ», создано 18.03.2004 г., зарегистрировано повторно в связи со сменой учредителя 11.03.2005 г. по юридическому адресу: 141410, Россия, Московская область, г. Химки, Ленинградское шоссе, владение №21.

ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» переименовано в ООО «РОЛЬФ» на основании Решения, принятого Общим собранием участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» 5.08.2011 г. (протокол внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» от 5.08.2011 г.). В соответствии с п. 3 Протокола внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» от 05.08.2011 г., изменения в наименовании вступили в силу с даты государственной регистрации данных изменений, а именно с 22.08.2011 г.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2020 г. входят:

- Маляров Игорь Юрьевич – Председатель Совета директоров (с 3.07.2019 г.); член Совета директоров с 13.06.2019 г.; также является членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС»;
- Колмакова Екатерина П. – Заместитель Председателя Совета директоров (с 03.07.2019 г.); также является членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС», занимает должности директора следующих компаний: Delance Limited (Кипр), Sinoco Limited (Кипр), Greengale Limited (Кипр);
- Амирханян Джаванпур Родельф Гевик – Член Совета директоров (с 15.02.2017 г.); также является членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС», является управляющим партнером SI Capital Partners.

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор ООО «РОЛЬФ» – Виноградова Светлана Викторовна.

Главный бухгалтер ООО «РОЛЬФ» – Тарасова Марина Анатольевна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 4 912 человек (2019 г.: 5 195 человек).

Общество имеет обособленные подразделения:

Наименование филиала/ОП	Решение	Дата регистрации	КПП	Адрес
Филиал «Сити»	Протокол Внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» от 05.08.2011 г.	22.08.2011 г.	772843003	129337, г. Москва, Ярославское шоссе, дом 31
Филиал «Алтуфьево»		22.08.2011 г.	772843004	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 31, корпус 1
Филиал «Юг»		22.08.2011 г.	772843002	117630, г. Москва, ул. Обручева, дом 27, корп. 1
Филиал «Восток»		22.08.2011 г.	772843001	109428, г. Москва, Рязанский проспект, дом 24, корп. 3
Филиал «Финансовые услуги»	Создание: Протокол от 05.08.2011 г.	22.08.2011 г.	772843005	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, дом 31, стр. 7

Наименование филиала/ОП	Решение	Дата регистрации	КПП	Адрес
(прежнее наименование «Финансовые услуги Москва»)	Смена адреса: Протокол от 22.06.2012 г.	06.07.2012 г.	772843008	
	Переименование: Протокол от 27.03.2013 г.			
Филиал «Центр»	Протокол Внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ» от 22.06.2012 г.	06.07.2012 г.	772843007	123007, г. Москва, 2-ой Магистральный тупик, дом 5А
Филиал «АЦ Север»		06.07.2012 г.	772843010	125445, г. Москва, Ленинградское шоссе, дом 63Б
Филиал «Звезда Столицы»		06.07.2012 г.	772843009	117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 127
Обособленное подразделение «РОЛЬФ»	Создание: Приказ от 19.01.2012 г.	19.01.2012 г.	772845001	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д.31, стр.7
	Смена адреса: Приказ от 31.08.2012 г.	31.08.2012 г.	772845002	
Филиал «ЯЛР Ясенево»	Протокол Внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ» от 22.06.2012 г.	15.04.2013 г.	772843013	142770, г. Москва, поселение Сосенское, вблизи деревни Мамыри, участок 4/1а
Филиал «Звезда Столицы Каширка»		15.04.2013 г.	500343001	142717, Московская обл., Ленинский муниципальный р-н, сельское поселение Развилковское, пос. Развилка, вл. 17
Филиал «Ясенево»	Создание: Протокол от 22.06.2012 г.	15.04.2013 г.	772843014	117574, г. Москва, МКАД, 40-й км, владение 1, строение 1
	Смена адреса: Протокол от 02.08.2013 г.			
Обособленное подразделение «Никольская»	Создание: Приказ от 16.06.2017 г.	16.06.2017 г.	772845004	109012, г. Москва, ул. Никольская, д.10
Филиал «Дмитровка»	Создание: Протокол заседания совета директоров ООО «РОЛЬФ» от 23.05.2017г.	04.07.2017 г.	772843016	127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, дом 107Д
Филиал «Вешки»		04.07.2017 г.	502943001	141000, Московская обл., Мытищинский р-н, Алтуфьевское шоссе, 1-километр, вл.2А, стр.1, литера.Б
Филиал «Праймари»		04.07.2017 г.	502943002	141000, Московская обл., Мытищинский р-н, Алтуфьевское шоссе, 1-километр, вл.2А, стр.1, литера.Б
Обособленное подразделение «Якиманка»	Создание: Приказ от 06.06.2017 г.	06.06.2017 г.	772845005	119180 город Москва, ул. Б.Якиманка, 26
Обособленное подразделение «Север»	Создание: Приказ от 22.10.2018 г.	22.10.2018 г.	502945001	141031 Московская обл., Мытищи г., МКАД 85км тер,3,2
Обособленное подразделение «Северо-Запад»	Создание: Приказ от 18.02.2019 г.	18.02.2019	502445001	143 441, Московская область, Красногорский район, дер. Путилково, 71 км МКАД, д.16, стр. 2

Основными видами деятельности Общества являются:

- Розничная торговля автотранспортными средствами;
- Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей;
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- Посреднические услуги;
- Прочие.

Данная бухгалтерская отчетность включает в себя показатели всех обособленных подразделений Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах российских рублей.

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

11.03.2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

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

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

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

2. Учетная политика

2.1 Основа составления

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Объекты основных средств и доходные вложения в материальные ценности принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение (сооружение, изготовление).

К доходным вложениям в материальные ценности относятся исключительно объекты, предназначенные для сдачи в аренду.

В составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н. Учет арендованных основных средств осуществляется Обществом по инвентарным номерам, присвоенным арендодателем по стоимости, определенной в договоре аренды.

При начислении амортизации объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности в бухгалтерском учете Обществом применяется линейный способ по всем группам основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС и доходных вложений в материальные ценности определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом ожидаемой производительности и/или мощности, с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений (Основание: п. 20 ПБУ 6/01). При этом в отношении объектов ОС и доходных вложений в материальные ценности, бывших в эксплуатации предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования предыдущим собственником на дату принятия к учету.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

- Здания – от 5 до 40 лет;
- Сооружения – от 4 до 47 лет;
- Рабочие и силовые машины и оборудование – от 2 до 33 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь – от 2 до 30 лет;
- Транспортные средства – от 3 до 7 лет.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Принятые сроки полезного использования по основным группам доходных вложений:

- Здания – 30 лет;
- Сооружения - от 7 до 30 лет;
- Рабочие и силовые машины и оборудование – от 3 до 15 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь – от 3 до 10 лет;
- Транспортные средства – от 3 до 7 лет.

Авансы, выданные поставщикам с целью создания капитальных вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Основные средства». Авансы, выданные поставщикам с целью осуществления доходных вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Доходные вложения в материальные ценности». Демонстрационные автомобили, срок полезного использования которых составляет 12 и более месяцев, учитываются Обществом в составе объектов ОС.

Общество не проводит переоценку ОС.

2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится в связи с отсутствием активного рынка таких объектов НМА (п. 17 ПБУ 14/2007).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. (Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6.10.2008 г. № 106н) Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на отдельном забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре (Основание п. 39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты – также за минусом убытка от обесценения.

2.4 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.200 г. № 119н. Единицей бухгалтерского учета МПЗ (кроме товаров) является номенклатурный номер. Единица бухгалтерского учета товаров - автомобиль. Способ учета товаров – по себестоимости каждой единицы.

При отпуске МПЗ в производство (эксплуатацию) и ином выбытии, их оценка производится следующим образом:

- Списание в расходы специальной одежды и специального инструмента со сроком эксплуатации менее 12 месяцев производится одновременно в момент передачи в эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.
- Списание в производство или иное выбытие топлива, предназначенного для заправки автомобилей, производится по средней себестоимости.
- При списании в производство и ином их выбытии МПЗ, не указанных выше, применяется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).
- При продаже (списании) автомобилей их стоимость учитывается по себестоимости каждой единицы.

МПЗ, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости МПЗ образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких МПЗ отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются Обществом по стоимости их приобретения, установленной условиями договоров, с учетом сумм ввозных таможенных пошлин и сборов, а также сумм акцизов, уплаченных при ввозе товаров на территорию РФ, скорректированную на полученные скидки и бонусы. Демонстрационные автомобили, срок полезного использования которых составляет менее 12 месяцев, учитываются Обществом в составе товаров.

В Обществе в качестве транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), подлежащих распределению на остатки нереализованных товаров, учитывается сумма транспортных услуг сторонних организаций по доставке товаров до складов Общества.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, распределяется в конце месяца на остатки нереализованных товаров по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

2.5 Незавершенное производство (НЗП)

Общество отражает незавершенное производство по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Объектом калькулирования при производстве Обществом работ является заказ-наряд на выполнение автосервисных работ.

Расходы при выполнении Обществом автосервисных работ подразделяются на:

- расходы, относящиеся непосредственно к объекту калькулирования в момент совершения операции (прямые);
- расходы, относящиеся к объекту калькулирования путем распределения между объектами калькулирования через показатель распределения (распределяемые).

Все расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по открытому заказ-наряду, являются прямыми и относятся к конкретному объекту калькулирования.

Общепроизводственные расходы квалифицируются Обществом как распределяемые расходы.

Данные расходы распределяются по всем заказам-нарядам пропорционально количеству отработанных нормо-часов по каждому заказу-наряду за текущий месяц в общем количестве отработанных нормо-часов во всех заказах-нарядах за текущий месяц.

После списания расходов, относящихся к выполненным работам по закрытым заказ-нарядам, на конец месяца формируется сумма расходов на незавершенное производство работ в разрезе заказ-нарядов, находящихся в работе (работы по которым не закончены и/или не приняты).

В бухгалтерском учете Общества незавершенное производство работ (НЗП) учитывается в разрезе прямых статей затрат Основного производства.

2.6 Расходы

Себестоимость продаж включает стоимость проданных автомобилей, запасных частей и прочие расходы, связанные с реализацией товаров, работ и услуг, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

В составе управленческих расходов Общество отражает следующие виды расходов:

- Амортизацию объектов недвижимости;
- Расходы на аренду земельных участков;
- Коммунальные расходы, расходы на содержание помещений и текущий ремонт, услуги охраны;
- Заработную плату управленческого персонала;
- Расходы на приобретение прав на программное обеспечение и сопровождение информационных систем;
- Расходы на информационно-консультационные услуги, услуги аудита, юридические услуги;
- Прочие расходы, отнесенные в состав управленческих.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров, работ у услуг: арендная плата, транспортные, связанные с эксплуатацией дилерских центров (газ, топливо, электроэнергия и т.д.), обслуживанием клиентов (уборка, парковка, хранение автомобилей клиентов и т.д.), рекламные расходы, страхование активов и товарного запаса и другие. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. К прочим расходам, в частности, относятся:

- Курсовые разницы;
- Расходы, связанные с реализацией ОС и прочей реализацией;
- Транспортный налог;
- Налог на имущество;
- Услуги банков;
- Расходы на формирование оценочных резервов;
- Прочие расходы.

2.7 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займам выданным, их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8 Кредиты и займы полученные

Учет полученных займов и кредитов Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 3.10.2008 г. № 107н.

Проценты по полученным займам учитываются отдельно от суммы займа на счете учета займа, на отдельном субсчете в соответствии с Рабочим планом счетов.

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

2.9 Активы и обязательства в иностранной валюте

Для надлежащего оформления всех видов хозяйственных операций, произведённых в валюте, применяется официальный курс Центрального Банка РФ иностранных валют по отношению к рублю, действовавший на дату совершения операции. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование валюты	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019	Курс на 31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

2.10 Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы хозяйственной деятельности Общества отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по гарантийному ремонту поддержанных автомобилей.

Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание поддержанных автомобилей рассчитывается ежегодно на последнюю дату отчетного периода. Денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание поддержанных автомобилей определяется исходя из ожидаемой доли затрат на гарантийный ремонт в объеме выручки от продажи поддержанных автомобилей за отчетный период (год) без учета налога на добавленную стоимость.

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете используется метод точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

В состав оценочного обязательства включаются суммы на оплату отпусков, причитающиеся работникам, но не использованные на отчетную дату, а также суммы начисленных на эти отпускные страховых взносов.

Расчет оценочного обязательства производится по состоянию на последнее число каждого месяца по каждому работнику Общества исходя из количества накопленных дней неиспользованного отпуска.

Сумма оценочного обязательства Общества рассчитывается как сумма оценочных обязательств по всем работникам Общества.

Сумма оценочного обязательства по каждому работнику рассчитывается следующим образом:

$$P1 = K1 * \text{Ср.зп} + \text{СВ} + \text{НС}$$

P1 – сумма оценочного обязательства;

K1 – количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на дату начисления оценочного обязательства (последнее число каждого месяца);

Ср.зп – среднедневной заработок работника по состоянию на месяц, предшествующий месяцу начисления оценочного обязательства;

СВ – сумма страховых взносов, приходящихся на сумму рассчитанных для оценочного обязательства отпускных исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника на дату начисления оценочного обязательства;

НС – взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на сумму рассчитанных для оценочного обязательства отпускных исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника на дату начисления оценочного обязательства.

– Оценочное обязательство по предстоящей оплате годового бонуса работникам.

Отражается в бухгалтерской отчетности на основании информации от отдела персонала о сумме предстоящих выплат, с учетом сумм начисленных страховых взносов.

– Оценочное обязательство по судебным искам.

Общество ежегодно на последнюю дату отчетного периода проводит инвентаризацию судебных исков, по результатам которой формируется ведомость судебных разбирательств, не завершенных в отчетном периоде, в которых Общество выступает ответчиком. По каждому иску правовой департамент дает экспертную оценку и определяет оценку вероятности исхода и планируемый срок завершения разбирательства. Сумма иска признается в качестве оценочного обязательства в случае, если неблагоприятный исход более вероятен, чем нет.

2.11 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.12 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.13 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются в учете, как расходы будущих периодов на бухгалтерском счете 97 «Расходы будущих периодов» и признаются в составе расходов равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по статьям, соответствующим виду актива (внеоборотный, оборотный):

- Прочие внеоборотные активы (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»);
- Запасы (строка 1210 «Запасы»);
- Дебиторская задолженность (строка 1230 «Дебиторская задолженность»).

2.14 Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» в табличной форме 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.15 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи по договорам комиссии;
- платежи поставщикам и возвраты денежных средств от поставщиков;
- платежи от покупателей и возвраты покупателям неиспользованных авансов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.16 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной форме 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.17 Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.18 Доходы

Выручка от реализации товаров и оказания услуг признается в момент продажи товара и по оказанию услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе доходов Общество отражает следующие виды доходов:

- От реализации новых автомобилей;
- От розничной реализации подержанных автомобилей;
- От оказания услуг автосервиса;
- От розничной реализации запасных частей к автомобилям;
- От оказания услуг Агента по оформлению полисов страхования автомобилей, при заключении кредитных договоров.

В составе доходов Агента по оформлению полисов страхования и кредитных договоров Общество отражает агентское вознаграждение, которое причитается в результате оформления внешними Клиентами договоров страхования со страховыми компаниями, либо кредитных договоров с банками за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.19 Изменения учетной политики Общества в 2020 году

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 г. № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 г. Согласно изменениям ПБУ 18/02, временной разницей, приводящей к отложенным налогам, относится переоценка активов по рыночной стоимости, включая переоценку основных средств.

В связи с этим, Общество скорректировало следующие сравнительные показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2019 г: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, переоценку внеоборотных активов, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Данные корректировки в Отчете об изменении капитала отражены как движения за 2019 г. по строкам 3212 и 3222 «Переоценка имущества». Данные на 31.12.2018 г. не корректировались. В результате данного изменения в отчете о финансовом положении произошли следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2019					
1180	Отложенные налоговые активы	191 555	1	25 170	216 725
1340	Переоценка внеоборотных активов	2 179 333	1	(383 041)	1 796 292
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 162 346	1	30 294	2 192 640
1420	Отложенные налоговые обязательства	491 695	1	377 917	869 612

В отчетном году платежи по НДФЛ и социальным были перенесены из строки 4129 «прочие платежи» в строку 4122 «в связи с оплатой труда» отчета о движении денежных средств за 2019 г. В результате данного изменения в отчете о движении денежных средств были внесены следующие изменения: (корректировка № 2).

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2019 год					
4122	в связи с оплатой труда работников	(5 721 267)	2	(2 515 177)	(8 236 444)
4129	прочие платежи	(7 125 300)	2	2 515 177	(4 610 123)

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных – от 1 до 10 лет;
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров – от 10 до 20 лет;
- Прочие нематериальные активы – от 1 до 10 лет.

В отчётном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчётным периодом.

Наличие и движение нематериальных активов, нематериальные активы, созданные самой организацией, а также нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью представлены в табличной форме 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств, изменение стоимости основных средств в результате достройки, реконструкции представлены в табличной форме 2 п.2.1 и п.2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав строки 1150 «Основные средства» включены суммы, связанные с вложениями во внеоборотные активы:

- незавершенные капитальные вложения на реконструкцию и модернизацию объектов недвижимости (на 31.12.2020 г. – 71 153 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. – 52 060 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 59 589 тыс. руб.);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под строительство/приобретение основных средств, за вычетом НДС (на 31.12.2020 г. – 1 927 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. – 23 408 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 160 448 тыс. руб.).

Основные средства, полученные в аренду

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. Расшифровка по группам основных средств переданных и полученных в аренду, представлена в табличной форме 2 п.2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Доходные вложения в материальные ценности

Наличие и движение доходных вложений представлены в п.2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 Прочие внеоборотные активы

В состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса входит:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Программные продукты	103 350	151 126	176 408
Право использования	94 452	80 810	83 981
Лицензии на программное обеспечение	60 004	37 348	40 699
Прочие долгосрочные РБП	7 823	25 916	36 632
Прочие внеоборотные активы	1 766	450	5109
Итого прочие внеоборотные активы	267 395	295 650	342 829

3.5 Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	Поступило	Погашено	первоначальная стоимость
Долгосрочные всего:	5301	за 2020 г.	9 223 636	-	(850 010)	8 373 626
	5311	за 2019 г.	9 174 636	49 000	-	9 223 636
<i>в том числе вклады в уставные капиталы других организаций</i>						
	5302	за 2020 г.	8 423 636	-	(50 010)	8 373 626
<i>в том числе вклады в уставные капиталы других организаций</i>						
	5312	за 2019 г.	8 374 636	49 000	-	8 423 636
<i>в том числе предоставленные займы</i>						
	5303	за 2020 г.	800 000	-	(800 000)	-
<i>в том числе предоставленные займы</i>						
	5313	за 2019 г.	800 000	-	-	800 000
Краткосрочные всего:	5304	за 2020 г.	1 004 500	28 600 400	(29 102 900)	502 000
	5314	за 2019 г.	491 700	31 638 000	(31 125 200)	1 004 500

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	Поступило	Погашено	первоначальная стоимость
<i>в том числе предоставленные займы</i>	5305	за 2020 г.	1 004 500	28 600 400	(29 102 900)	502 000
<i>в том числе предоставленные займы</i>	5315	за 2019 г.	491 700	31 638 000	(31 125 200)	1 004 500
Финансовых вложений	5300	за 2020 г.	10 228 136	28 600 400	(29 952 910)	8 875 626
итого:	5310	за 2019 г.	9 666 336	31 687 000	(31 125 200)	10 228 136

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование организации	Доля участия в капитале	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Местонахождение
Дочерние общества					
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	99 %	6 899 526	6 899 526	6 899 526	Санкт-Петербург
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	99 %	1 474 100	1 474 100	1 474 100	Москва
ООО «ПЕГАС-АВТО»	100 %	-	49 010	10	Московская обл.
ООО «РОЛЬФ СПЕЦТЕХНИКА»	100 %	-	1 000	1 000	Москва
Итого		8 373 626	8 423 636	8 374 636	

3.6 Запасы

Наличие и движение запасов, стоимость запасов, находящихся в залоге представлены в табличной форме 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме 29 721 тыс. руб. (31.12.2019 г.: 10 282 тыс. руб., 31.12.2018 г.: 13 913 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и на 31.12.2020 г. составили сумму 374 411 тыс. руб. (31.12.2019 г.: 280 936 тыс. руб., 31.12.2018 г.: 312 301 тыс. руб.).

3.7 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности расшифрованы в табличной форме 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 г. составил 149 468 тыс. руб. (31.12.2019 г.: 148 238 тыс. руб., 31.12.2018 г.: 164 059 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Бонусы от дилеров	1 602 655	1 278 257	1 667 553
Задолженность страховых компаний	121 162	72 422	47 633
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	56 369	108 271	87 886
По иным основаниям	125 630	122 252	103 639
Итого	1 905 816	1 581 202	1 906 711

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Касса	1719	1 773	1 798
Валютные счета	1601	825	6 161
Расчетные счета	761 693	408 187	793 425
Депозитные счета	7 470 191	7 800 415	3 639 127
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам	76 808	72 272	81 093
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	8 312 012	8 283 472	4 521 604

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев:

У Общества на отчётную дату были банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения до 9.02.2021 г. на общую сумму 7 470 191 тыс. руб. (31.12.2019 г.: 7 800 415 тыс. руб., 31.12.2018 г.: 3 639 127 тыс. руб.).

Депозиты размещены в Российских банках со сроком размещения до 60 дней.

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Сумма, тыс. руб.	Срок размещения (год, месяц)	
			Начало	Конец
31.12.2020				
АО «НКО НКЦ»	Российские рубли	1 800 191	Декабрь 2020	Январь 2021
АО «АЛЬФА-БАНК»	Российские рубли	1 500 000	Декабрь 2020	Февраль 2021
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	Российские рубли	1 000 000	Декабрь 2020	Февраль 2021
АО «БАНК ГПБ»	Российские рубли	1 000 000	Декабрь 2020	Февраль 2021
ПАО «РГС БАНК»	Российские рубли	2 170 000	Декабрь 2020	Январь 2021
31.12.2019				
АО «АЛЬФА-БАНК»	Российские рубли	5 000 000	Декабрь 2019	Январь 2020
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «СОВКОМБАНК»	Российские рубли	1 000 000	Декабрь 2019	Январь 2020
АО «НКО НКЦ»	Российские рубли	800 415	Декабрь 2019	Январь 2020
ПАО СБЕРБАНК	Российские рубли	1 000 000	Декабрь 2019	Январь 2020
31.12.2018				
МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО «СОВКОМБАНК»	Российские рубли	1 900 000	Декабрь 2018	Январь 2019
АО «НКО НКЦ»	Российские рубли	1 739 127	Декабрь 2018	Январь 2019

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций.

В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств за 2020 г. отражены:

- платежи дистрибьюторам за автомобили, которые участвуют в тест-драйве клиентами для осуществления выбора при приобретении автомобиля данной модели, в сумме 1 009 390 тыс. руб.;
- платежи на приобретение прочих видов основных средств, ребрендинг помещений дилерских центров по требованию дистрибьютора (Mazda, Mitsubishi), дооборудование системы электроснабжения на сумму 186 410 тыс. руб.

В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств за 2019 г. отражены:

- платежи дистрибьюторам за автомобили, которые участвуют в тест-драйве клиентами для осуществления выбора при приобретении автомобиля данной модели, в сумме 738 021 тыс. руб.;
- платежи проектировщикам, подрядчикам, организациям, осуществляющим услуги авторского надзора и строительного контроля станции технического обслуживания «Тойота» и «Лексус», для реконструкции (переоборудования) здания в г. Химки, в сумме 380 414 тыс. руб.;
- прочие платежи в сумме 346 913 тыс. руб.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	5 740 507	5 850 060
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	208 210	134 409
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений	4 190 147	5 519 085
Иные поступления (страховые премии, обеспечительные платежи по экспортным договорам, компенсации, возмещения, исполнительные производства, страховые возмещения и т.д.)	1 342 150	196 566
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	5 073 685	4 610 123
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	3 419 871	3 642 768
Иные налоги и сборы, поступившие в бюджет РФ	274 555	176 084
Иные платежи (алименты, штрафы ГИБДД, обеспечительные платежи по экспортным договорам и электронным торгам, платежи для участия в тендерах, комиссия банкам, исполнительные производства, расчеты по договорам ГПХ, госпошлины, оплаты по договорам ДМС и т.п.)	1 379 259	791 271
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	98 720	3 647 078
Суммы налога с доходов, удержанного при выплате дивидендов акционерам	-	3 647 078
Иные платежи (пени начисленные на налог на прибыль с дивидендов по результатам ВВП)	98 720	-

3.9 Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитала Общества полностью оплачен и составляет на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. 6 607 748 тыс. руб.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г.:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» (доля в уставном капитале Общества 99,9977 %);
- Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» (доля в уставном капитале Общества 0,0023 %). Страна регистрации – Российская Федерация.

Показатель бухгалтерского баланса «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. представлена эффектом от переоценки основных средств присоединенных компаний в результате реорганизации, за вычетом величины отложенного налогового обязательства с дооценки внеоборотных активов, признанной в связи с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.10 Кредиты и займы

Наличие и движение заёмных и кредитных обязательств расшифрованы в табличной форме 4.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиты и займы на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. выражены в российских рублях.

Годовая процентная ставка в 2020 г. составляла 4,8 % – 9,5 % (2019 г.: 7,35 % – 9,5 %). Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. получены на срок более года и менее чем три года.

В марте 2019 г. Группа разместила биржевые облигации на сумму 3 000 000 тыс. руб. на Московской Бирже со сроком обращения 3 года и ставкой купона 10,45 % годовых. В феврале 2020 г. Общество разместило биржевые облигации на сумму 4 500 000 тыс. руб. на Московской Бирже со сроком обращения 2 года и ставкой купона 9 % годовых. В декабре 2020 г. был произведен частичный выкуп облигаций на сумму 1 712 363 тыс. руб.

3.11 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлены в табличной форме 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав обязательств перед разными кредиторами включается задолженность по договорам комиссии, факторинга и консигнации в размере 2 121 946 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.: 1 939 271 тыс. руб., 31.12.2018 г.: 2 574 073 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	1 269 528	917 425	866 017
Налог на прибыль	240 202	14 127	178 997
Налог на имущество	21 933	53 577	33 603
НДФЛ	64 665	59 210	65 397
Прочие налоги и сборы	9 858	10 905	6 669
Итого	1 606 186	1 055 244	1 150 683

3.12 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции, услугам, в т.ч.	27 971 528	27 513 346
по ставке НДС – 20 %	27 126 080	26 834 755
по ставке НДС – 10 %	7	27
по ставке НДС – 20/120 (межценовая разница)	845 441	678 564
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	25 722 122	26 471 178

Налог на прибыль организации

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20 %.

	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль	8 365 005	1 673 001	4 825 994	965 199
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	685 937	137 188	587 389	117 477
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	111 034	22 207	107 139	21 428
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	39 915	7 983	35 671	7 134
Добровольное имущественное страхование	34 841	6 968	34 139	6 828
Расходы основного производства	18 553	3 711	32 756	6 551
Возмещение причиненного ущерба	19 259	3 852	31 891	6 378
Недостачи материальных ценностей	26 312	5 262	27 350	5 470
Информационные и консультационные услуги	19 645	3 929	23 823	4 765
НДС, не принимаемый к вычету	26 602	5 320	21 378	4 276
Транспортные перевозки	15 063	3 013	12 472	2 494
Праздники и спортивные мероприятия	19 174	3 835	14 297	2 859
Материальная помощь	35 049	7 010	13 328	2 666
Прочие расходы	320 490	64 098	233 145	46 628
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	(1 426)	(285)	(1 336 655)	(267 331)
Доходы от участия в российских организациях	(35)	(7)	(1 336 500)	(267 300)
Прочие доходы, не учитываемым для целей налогообложения	(1 391)	(278)	(155)	(31)
Отложенные налоговые активы (ОНА) - изменение	334 892	66 979	(193 695)	(38 739)
Начисление ОНА	896 320	179 264	380 110	76 022
Оценочные обязательства и оценочные резервы	593 913	118 783	264 125	52 825
Расходы будущих периодов	134 629	26 926	83 175	16 635
Прочие	167 778	33 555	32 810	6 562
Погашение ОНА	(561 427)	(112 285)	(573 805)	(114 761)
Оценочные обязательства и оценочные резервы	(394 652)	(78 930)	(473 958)	(94 792)
Расходы будущих периодов	(132 526)	(26 505)	(83 040)	(16 608)
Прочие	(34 249)	(6 850)	(16 807)	(3 361)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) - изменение	(291 073)	(58 215)	25 339	5 068
Начисление ОНО	(2 123 182)	(424 636)	(1 341 988)	(268 398)
Расчёты с поставщиками	(1 705 889)	(341 178)	(974 194)	(194 839)
Основные средства	(399 510)	(79 902)	(317 165)	(63 433)
Прочие	(17 783)	(3 556)	(50 629)	(10 126)
Погашение ОНО	1 832 109	366 421	1 367 327	273 466
Основные средства	520 907	104 181	154 835	30 967
Расчёты с поставщиками	1 265 674	253 135	1 137 113	227 423
Прочие	45 528	9 105	75 379	15 076
Итого текущий налог на прибыль		1 818 668		781 674
Налогооблагаемая прибыль	9 093 340		3 908 372	

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2020	2019
Суммы налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ удержанного при выплате дивидендов акционерам, и пени согласно Решения выездной налоговой проверки, за 2014 – 2016 гг.	(98 721)	(2 382 158)
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	(423 321)
Прочие	5 712	2 615
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(93 000)	(2 802 864)

3.13 Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость реализации товаров и услуг по видам деятельности представлены в таблице:

Виды деятельности	2020	2019
Выручка	168 073 718	162 300 623
Реализация новых автомобилей	102 550 544	101 032 116
Розничная реализация поддержанных автомобилей	36 782 113	31 550 017
Автосервисные работы	9 693 966	11 034 271
Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	8 794 687	8 681 477
Розничная реализация запасных частей	7 860 041	7 588 823
Прочие виды деятельности	2 392 367	2 413 919
Себестоимость продаж	(147 818 974)	(146 876 799)
Реализация новых автомобилей	(97 339 972)	(99 806 044)
Розничная реализация поддержанных автомобилей	(32 425 338)	(28 224 594)
Автосервисные работы	(7 432 378)	(8 416 997)
Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	(2 830 878)	(2 722 750)
Розничная реализация запасных частей	(6 988 456)	(6 858 170)
Прочие виды деятельности	(801 952)	(848 244)

Сумма выручки включает в себя сумму 13 963 745 тыс. руб. в 2020 г. (2019: 15 378 066 тыс. руб.), которая является выручкой в неденежной форме по операциям trade-in поддержанных автомобилей.

Бонусы поставщиков, включенные в счёт уменьшения себестоимости продаж, за 2020 г. составили 7 122 153 тыс. руб. (2019: 9 098 067 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	2020	2019
Материальные затраты	5610	3 517 794	4 344 027
Расходы на оплату труда	5620	6 448 641	6 391 532
Отчисления на социальные нужды	5630	1 716 648	1 723 543
Амортизация	5640	1 132 073	1 082 796
Прочие затраты	5650	7 877 349	7 907 274
Итого по элементам	5660	20 692 505	21 449 172
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5665	139 520 740	133 469 063
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(2 819 666)	1 485 013
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	157 393 579	156 403 248

Коммерческие расходы (расходы на продажу) в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2020	2019
Оплата труда работников	2 574 511	2 392 916
Расходы на рекламу	1 065 250	1 346 345
Обязательные отчисления на социальные нужды	674 638	634 652
Амортизация ОС	516 008	474 017
Коммунальные расходы	278 469	235 200
Расходы на обслуживание клиентов (уборка/парковка/хранение а/м клиентов)	264 375	314 619
Расходы на аренду помещений, территории, земли	159 279	133 650
Транспортные расходы	146 528	166 936
Материальные расходы	78 549	96 185
Расходы на страхование ОС, товара, прочих ТМЦ, ответственности и рисков	71 637	74 250
Расходы на ремонт ОС	68 924	97 763
Налоги и сборы	5 894	5 359
Прочие расходы	827 716	747 027
Итого	6 731 777	6 718 919

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2020	2019
Расходы на оплату труда	1 577 587	1 496 584
Отчисления на социальные нужды	369 357	371 692
Коммунальные расходы	180 525	180 780
Амортизация ОС	134 031	134 675
Расходы на аренду помещений, территории, земли	170 124	163 756
Расходы на ИТ (Интернет, права на использование программ и т.п.)	97 667	111 318
Материальные расходы	80 370	86 605
Кадровое обслуживание, обучение и подбор персонала	62 928	29 884
Ремонт и содержание Основных средств	39 402	47 084
Страхование имущества и ответственности	1 904	2 155
Прочие расходы	128 933	182 997
Итого	2 842 828	2 807 530

3.14 Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2020	2019
Доходы, связанные с реализацией основных средств	953 399	826 176
Вознаграждения банков, лизинговых компаний и прочие	455 185	297 178
Оценочные резервы под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам	167 415	226 947
Доходы, связанные с возвратом товара, с отказом от работ, услуг	79 728	122 302
Возмещение ущерба к получению	56 373	55 546
Списание кредиторской задолженности	35 874	29 051
Доходы от безвозмездно полученных активов	33 961	35 369
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	8 422	8 878
Прочие доходы	69 598	104 296
Итого	1 859 955	1 705 743

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2020	2019
Расходы, связанные с реализацией ОС	763 896	689 345
Услуги банков	344 231	301 310
Налог на имущество	195 892	210 999
Оценочные резервы под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам	194 302	243 338
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	112 112	107 639
Расходы, связанные с возвратом товаров, с отказом от работ, услуг	79 898	123 567
Возмещение причиненного ущерба	52 518	58 836
НДС при безвозмездной передаче права собственности на ТРУ	39 915	35 671
НДС, не принимаемый к вычету	26 602	21 378
Недостачи материальных ценностей	26 312	27 350
Штрафы и пени за нарушение условий договора к уплате	22 670	44 594
Транспортный налог	19 596	19 324
Земельный налог	17 966	17 966
Прочие расходы	480 024	299 992
Итого	2 375 934	2 201 309

3.15 Информация по сегментам

Управление деятельностью Общества неотделимо от управления Группы РОЛЬФ. В управленческой информации, которая систематически анализируется лицами, наделенными в Группе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Группы, включая Общество, показатели результатов деятельности, относящихся исключительно к Обществу и не затрагивающих Группу в целом, не выделяются. Поэтому информация по сегментам не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, а включена в консолидированную финансовую отчетность Группы.

3.16 Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. Частная компания с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» (страна регистрации – Республика Кипр) является непосредственной материнской организацией Общества. Стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является траст, действующий в интересах Петрова А.С.

Состав дочерних обществ приведен в пункте «Финансовые вложения» раздела 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие связанные стороны представлены организациями, на которые имеет значительное влияние сторона, обладающая конечным контролем над Обществом.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров, готовой продукции и оказания услуг дочерним обществам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	2020	2019
Реализация запасных частей	607 511	432 590
Реализация новых автомобилей	509 122	615 798
Услуги по предоставлению инфраструктурных ИТ сервисов	74 496	74 196
Информационно-технологические услуги по поддержке информационных систем	33 333	33 333
Предоставление прав доступа к программному обеспечению	27 095	27 095
Право на использование информационных систем	24 636	24 636
Реализация автосервисных услуг	7 390	13 789
Реализация прочего имущества	5 715	3 574
Реализация подержанных автомобилей	5 538	-
Информационно-консультационные услуги	912	1 286
Прочая реализация	545 371	590 088
Итого	1 841 120	1 816 385

Продажи материнской организации в 2020 и 2019 гг. не осуществлялись. Продажи прочим связанным сторонам в 2020 году реализация автосервисных услуг на сумму 45 690 тыс. руб., прочая реализация на сумму 238 тыс. руб. (2019 г.: реализация автосервисных услуг на сумму 178 807 тыс. руб., прочая реализация на сумму 2 937 тыс. руб.).

Продажа товаров, готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных дочерними организациями, составила:

Наименование	2020	2019
Агентские услуги по страхованию, кредитованию	2 671 890	2 558 427
Покупка новых автомобилей	623 899	596 109
Покупка запасных частей	135 873	141 648
Покупка автосервисных услуг	50 264	60 293
Покупка подержанных автомобилей	1 275	-
Прочее	12 250	6 742
Итого	3 495 451	3 363 219

Закупки у материнской организации в 2020 и 2019 гг. не осуществлялись. Закупки у прочих связанных сторон в 2020 году: покупка новых автомобилей 4 099 799 тыс. руб., покупка запасных частей на сумму 491 241 тыс. руб., прочие закупки на сумму 15 987 тыс. руб. (2019: покупка новых автомобилей 11 106 920 тыс. руб., покупка запасных частей на сумму 1 112 073 тыс. руб., прочие закупки на сумму 36 520 тыс. руб.).

Агентские услуги по страхованию, кредитованию включают в себя закупки по субагентским договорам, заключенным между Обществом и дочерними обществами.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчётов со связанными сторонами, а также информация о финансовых вложениях

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Наименование	Дочерние общества	Прочие связанные стороны
На 31.12.2020		
Расчеты с покупателями и заказчиками	222 687	-
Авансы выданные	1	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Итого дебиторская задолженность	222 688	-
Долгосрочные займы выданные	-	-
Краткосрочные займы выданные	513 209	-
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	8 373 626	-
Итого финансовые вложения	8 886 835	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	359 080	-
Авансы полученные	18	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	359 098	-
Долгосрочные займы полученные	-	-
Краткосрочные займы полученные	162 032	-
Итого по заемным средствам	162 032	-
на 31.12.2019		
Расчеты с покупателями и заказчиками	148 255	18 947
Авансы выданные	4	80 415
Прочая дебиторская задолженность	108 320	33 419
Итого дебиторская задолженность	256 579	132 781
Долгосрочные займы выданные	805 128	-
Краткосрочные займы выданные	1 018 157	-
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	8 423 636	-
Итого финансовые вложения	10 246 921	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	343 777	37 171
Авансы полученные	179	-
Прочая кредиторская задолженность	14 378	-
Итого кредиторская задолженность	358 334	37 171
На 31.12.2018		
Расчеты с покупателями и заказчиками	119 956	31 769
Авансы выданные	1 756	135 719
Прочая дебиторская задолженность	87 971	137 376
Итого дебиторская задолженность	209 683	304 864
Долгосрочные займы выданные	805 843	-
Краткосрочные займы выданные	501 284	-
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	8 374 636	-
Итого финансовые вложения	9 681 763	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	322 207	39 719
Авансы полученные	366	-
Прочая кредиторская задолженность	85	-
Итого кредиторская задолженность	322 658	39 719
Долгосрочные займы полученные	-	-
Краткосрочные займы полученные	278 216	-
Итого по заемным средствам	278 216	-

Дебиторская и кредиторская задолженности с материнской компанией на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют.

Материнская организация выступает поручителем по кредитным договорам Общества. По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и на 31.12.2018 доли в уставном капитале ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС» были предоставлены в залог Материнской организации в качестве обеспечения обязательств по кредиту перед банком.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Дочерние компании	Прочие связанные стороны
За 2020 год			
Поступления			
в том числе:		1 779 704	306 376
От продажи автомобилей	4111	484 798	-
От продажи запасных частей	4111	590 945	-
От оказания автосервисных услуг	4111	5 698	51 729
От прочих услуг	4111	698 263	254 647
Платежи			
в том числе:		3 476 880	4 774 097
Оплата за автомобили	4121	630 224	4 267 716
Оплата за запчасти и материалы	4121	127 881	491 011
Оплату автосервисных услуг	4121	72 620	-
Оплата прочих услуг	4121	4 767	15 370
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	2 641 388	-
Поступления			
в том числе:		30 066 298	-
Возврат выданных займов	4213	29 902 900	-
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	163 398	-
Платежи			
в том числе:		28 600 400	-
Выдача займов связанным сторонам	4223	28 600 400	-
Поступления			
в том числе:		162 000	-
Получение займов от связанных сторон	4311	162 000	-

Наименование	Строка ОДДС	Дочерние компании	Прочие связанные стороны
За 2019 год			
Поступления			
в том числе:		1 771 897	1 354 396
От продажи автомобилей	4111	604 729	-
От продажи запасных частей	4111	410 707	-
От оказания автосервисных услуг	4111	13 029	194 276
Услуги ИТ	4111	182 085	-
От прочих услуг	4111	561 347	1 160 120
Платежи			
в том числе:		3 353 069	13 210 121
Оплата за автомобили	4121	624 116	12 052 403
Оплата за запчасти и материалы	4121	152 819	1 132 309
Оплату автосервисных услуг	4121	52 274	-
Оплата прочих услуг	4121	3 137	25 409
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	2 519 132	-
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	1 591	-
Поступления			
в том числе:		32 768 725	-
Возврат выданных займов	4213	31 046 200	-
Получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	1 336 500	-
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	386 025	-
Платежи			
в том числе:		31 634 000	30 138
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	-	30 138
Выдача займов связанным сторонам	4223	31 634 000	-
Поступления			
в том числе:		542 400	-
Получение займов от связанных сторон	4311	542 400	-
Платежи			
в том числе:		820 516	-
Выплата дивидендов акционерам	4322	116	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	820 400	-

Денежные потоки от операций с материнской компанией в 2020 г. отсутствуют (2019 г.: выплата дивидендов акционерам на сумму 4 931 835 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета директоров. Вознаграждение основного управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 89 562 тыс. руб. (2019 г.: 180 976 тыс. руб.).

3.17 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные.

У общества имеются следующие обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения на 31.12.2020	Сумма обеспечения на 31.12.2019	Сумма обеспечения на 31.12.2018
Залог движимого имущества	2021-2030	746 040	240 000	165 000
Залог доли в уставном капитале	2021-2030	69 918	69 918	69 918
Залог недвижимого имущества	2021-2030	5 288 785	6 314 545	4 757 750
Залог товара по договору факторинга	2021-2030	1 118 128	1 430 851	2 176 358
Обеспечения по договору банковской гарантии	2021-2030	10 386	4 459	7 754
Поручительство в рамках кредитного соглашения	2021-2030	2 728 190	2 541 515	4 925 068
Поручительство в рамках кредитного соглашения	бессрочно	137 359	178 708	357 169
Поручительство в рамках обязательств по заключенным договорам: дилерскому, купли-продажи, иным договорам	2021-2030	673	33975	22 492
Итого		10 099 479	10 813 971	12 481 509

Предметом договора факторинга является задолженность за автомобили. Оплата на условиях отсрочки платежа. Ограничения при использовании залогового имущества на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г.:

- запрет на передачу предмета залога в последующий залог (ипотеку) третьим лицам;
- запрет на изменение места хранения /места постоянной эксплуатации предмета залога без согласования с залогодержателем;
- запрет на отчуждение предмета ипотеки без письменного согласия Залогодержателя;
- ограничения по передаче в аренду предмета залога;
- запрет на изменение предмета залога, которые влекут внесение изменений в сведения и характеристики предмета залога в ЕГРН без согласования с залогодержателем;
- запрет на межевание, изменение целевого назначения использования, строительство/реконструкцию зданий/сооружений и т. д. для земельных участков без согласования с залогодержателем;
- запрет на предоставление земельного участка третьим лицам под строительство / реконструкцию зданий/сооружений и т. д. и заключение договоров, предоставляющих права на возведенные объекты на земельном участке.

3.18 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах Общества, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
2020 год					
Оценочные обязательства - всего	5700	316 747	543 651	(316 747)	543 651
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	301 308	361 053	(301 308)	361 053
Оценочные обязательства под годовой бонус сотрудникам	5702	12 006	182 598	(12 006)	182 598
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	5703	3 433	-	(3 433)	-
2019 год					
Оценочные обязательства - всего	5700	516 612	316 747	(516 612)	316 747
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	383 697	301 308	(383 697)	301 308
Оценочные обязательства под годовой бонус сотрудникам	5702	132 915	12 006	(132 915)	12 006
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	5703	-	3 433	-	3 433

3.19 Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

27.06.2019 Следственным комитетом Российской Федерации возбуждено уголовное дело по ст. 193.1 ч. 3 УК РФ в отношении ряда руководителей Общества, которые покинули свои посты 03.07.2019. Руководство Общества считает, что возбужденное уголовное дело не относится к текущей операционной деятельности Общества. При этом руководство Общества рассмотрело все имеющиеся обстоятельства, в том числе с привлечением независимых юристов, оценило их влияние на финансовые показатели, включая влияние на изменение отраженных в отчетности и возникновение новых обязательств, и пришло к выводу, что данное уголовное дело не оказывает существенного влияния на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Обществом, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2020 и 2019 гг. и по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018. 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.

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 Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Главный финансовый директор

(доверенность № К-ХИМ/21-055 от 01.03.2021 г.)

О.В. Жаворонкова

Главный бухгалтер ООО «РОЛЬФ»

М. А. Тарасова

