

Пояснения к бухгалтерскому балансу
за 2021 г.

Организация: ООО "РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	76151434
ИНН	7810019725
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 16
по ОКЕИ	384

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя (в разрезе Вида НМА)	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	Убытки от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	создание /приобретение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2021	1 550	(448)	408	-	-	(414)	-	-	-	1 958	(862)
	5110	2020	732	(198)	818	-	-	(250)	-	-	-	1 550	(448)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	2021	818	(168)	408	-	-	(334)	-	-	-	1226	(502)
	5111	2020	-	-	818	-	-	(168)	-	-	-	818	(168)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	2021	732	(280)	-	-	-	(80)	-	-	-	732	(360)
	5112	2020	732	(198)	-	-	-	(82)	-	-	-	732	(280)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя (в разрезе Вида НМА)	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	1 958	1 550	732
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	1226	818	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5122	732	732	732

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя (в разрезе Вида НМА)	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	29	29	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	29	29	-

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		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	5 200	2 021	5 133 507	(2 056 502)	648 334	(281 548)	147 804	(344 823)	248 640	(176 834)	5 748 933	(2 430 355)
	5 210	2 020	4 908 743	(1 815 640)	433 854	(209 091)	83 473	(324 336)	-	-	5 133 507	(2 056 502)
в том числе:												
Транспортные средства	5 201	2 021	519 271	(159 492)	297 179	(238 850)	105 563	(132 705)	-	-	577 600	(186 634)
	5 211	2 020	449 567	(101 725)	258 638	(188 934)	68 525	(126 292)	-	-	519 271	(159 492)
Здания	5 202	2 021	3 494 510	(1 225 563)	211 513	(3 785)	3 025	(131 782)	194 324	(176 834)	3 896 562	(1 531 154)
	5 212	2 020	3 397 720	(1 099 224)	101 319	(4 529)	894	(127 233)	-	-	3 494 510	(1 225 563)
Земельные участки	5 203	2 021	169 909	-	-	-	-	-	54 316	-	224 225	-
	5 213	2 020	169 909	-	-	-	-	-	-	-	169 909	-
Другие виды основных средств	5 204	2 021	949 817	(671 447)	139 642	(38 913)	39 216	(80 336)	-	-	1 050 546	(712 567)
	5 214	2 020	891 547	(614 691)	73 897	(15 627)	14 055	(70 811)	-	-	949 817	(671 447)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5 220	2 021	2 283	(1 911)	542	(224)	224	(178)	-	-	2 601	(1 865)
	5 230	2 020	2 717	(2 391)	131	(566)	566	(86)	-	-	2 283	(1 911)
в том числе:												
Прочие основные средства	5 222	2 021	2 283	(1 911)	542	(224)	224	(178)	-	-	2 601	(1 865)
	5 232	2 020	2 717	(2 391)	131	(566)	566	(86)	-	-	2 283	(1 911)

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5 240	2 021	89 491	560 239	(75)	(648 875)	780
	5 250	2 020	110 005	410 713	-	(431 227)	89 491
вложения в строящиеся внеоборотные активы	5 241	2 021	87 709	66 569	(75)	(154 203)	-
	5 251	2 020	105 159	3 898	-	(21 348)	87 709
вложения в модернизацию и реконструкцию основных средств	5 242	2 021	727	100 393	-	(101 120)	-
	5 252	2 020	4 717	104 032	-	(108 022)	727
операции по приобретению основных средств	5 243	2 021	1 055	393 277	-	(393 552)	780
	5 253	2 020	129	302 783	-	(301 857)	1 055

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5 260	101 120	103 588
в том числе:			
Здания	5 261	92 465	100 560
Сооружения	5 262	754	-
Транспортные средства	5 263	1452	356
Рабочие и силовые машины и оборудование	5 264	5387	2622
Другие виды основных средств	5 265	1062	50

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5 280	130	15	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 283	1 977 618	1 156 623	1 386 296
в том числе:				
Здания и помещения в них	52 831	621 108	177 366	287 839
Измерительные и регулирующие приборы и устройства	52 832	1 306	1 137	1 137
Рабочие и силовые машины и оборудование	52 833	166	166	9 636
Вычислительная техника	52 834	7	7	281
Транспортные средства	52 835	74 026	8 136	2 487
Производственный и хозяйственный инвентарь	52 836	915	788	778
Земельные участки	52 837	1 278 742	968 535	1 083 648
Другие виды основных средств	52 838	1 348	490	490
Основные средства, переданные в залог	5 286	1 981 706	1 898 611	645 901

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 снижения стоимости	Поступление и затраты	Выбыло		Резерв от снижения стоимости	Оборот запасов между из группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижения стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы – всего	5400	2021	4 955 751	(9 956)	69 684 285	(68 339 204)	27 053	(30 937)	0	6 300 832	(13 840)
	5410	2020	3 672 254	(29 043)	48 664 462	(47 380 965)	46 141	(27 054)	0	4 955 751	(9 956)
в том числе:											
материалы	5401	2021	462 542	(2 172)	4 428 104	(157 552)	2 145	(714)	(4 261 528)	471 566	(741)
	5411	2020	475 225	(2 422)	3 346 462	(119 079)	2 562	(2 312)	(3 240 066)	462 542	(2 172)
незавершенное производство	5402	2021	67 552	-	2 190 563	(4 000 022)	-	-	1 823 882	81 975	-
	5412	2020	60 224	-	1 717 755	(3 302 574)	-	-	1 592 147	67 552	-
товары	5403	2021	4 276 798	(7 784)	63 043 996	(63 794 987)	24 908	(30 223)	2 042 779	5 568 586	(13 099)
	5413	2020	2 996 726	(26 621)	43 590 291	(43 871 040)	43 579	(24 742)	1 560 821	4 276 798	(7 784)
готовая продукция	5404	2021	10 122	-	-	(142 701)	-	-	138 988	6 409	-
	5414	2020	1 683	-	-	(78 659)	-	-	87 098	10 122	-
расходы на продажу	5405	2021	856	-	19 788	(18 219)	-	-	-	2 425	-
	5415	2020	818	-	8 677	(8 639)	-	-	-	856	-
товары отгруженные	5406	2021	-	-	-	(223 983)	-	-	255 879	31 896	-
	5416	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	5407	2021	800	-	1 834	(1 740)	-	-	-	894	-
	5417	2020	497	-	1 277	(974)	-	-	-	800	-
земельные участки, предназначенные для продажи	5408	2021	137 081	-	-	-	-	-	-	137 081	-
	5418	2020	137 081	-	-	-	-	-	-	137 081	-

3.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	722 737	588 728	827 651
в том числе:				
товары	5446	585 656	451 647	690 570
земельные участки, предназначенные для продажи	5447	137 081	137 081	137 081

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	Поступило	Погашено (первоначальная стоимость)	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочные - всего	5301	2021	-	-	-	-
	5311	2020	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5304	2021	-	10 642 000	(9 342 000)	1 300 000
	5314	2020	-	-	-	-
в том числе предоставленные займы	5305	2021	-	10 642 000	(9 342 000)	1 300 000
	5315	2020	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2021	-	10 642 000	(9 342 000)	1 300 000
	5310	2020	-	-	-	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	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			создание резерва сомнительных долгов	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021	1 098 177	(71 168)	(3 353)	1 737 848	-	(1 027 980)	(2 778)	8 907	(11 835)	-	1 805 267	(74 096)	(2 015)
	5530	2020	915 566	(63 219)	(3 296)	1 032 242	-	(848 782)	(849)	7 844	(15 793)	-	1 098 177	(71 168)	(3 353)
в том числе:															
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5511	2021	25 385	(111)	(3 353)	15 814	-	(23 983)	(97)	92	(1 377)	-	17 119	(1 396)	(2 015)
	5531	2020	33 009	(250)	(3 296)	25 049	-	(32 672)	(1)	287	(148)	-	25 385	(111)	(3 353)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	2021	708 534	(63 323)	-	1 346 573	-	(648 705)	(1 817)	5 789	(7 649)	-	1 404 585	(65 183)	-
	5532	2020	654 442	(61 536)	-	649 658	-	(595 182)	(384)	7 306	(9 093)	-	708 534	(63 323)	-
по расчетам по налогам и сборам (счет 68)	5513	2021	49	-	-	4 825	-	(9)	-	-	-	-	4 865	-	-
	5533	2020	3 602	-	-	10	-	(3 563)	-	-	-	-	49	-	-
по расчетам по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	5514	2021	17 916	-	-	129	-	(17 915)	-	-	-	-	130	-	-
	5534	2020	7 827	-	-	17 916	-	(7 827)	-	-	-	-	17 916	-	-
по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5515	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5516	2021	176	-	-	548	-	(176)	-	-	-	-	548	-	-
	5536	2020	254	-	-	176	-	(254)	-	-	-	-	176	-	-
по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5517	2021	297	-	-	75	-	(291)	(5)	-	-	-	76	-	-
	5537	2020	3 188	-	-	296	-	(3 185)	(12)	-	-	-	297	-	-
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5518	2021	345 820	(7 734)	-	369 884	-	(336 901)	(859)	3 026	(2 809)	-	377 944	(7 517)	-
	5538	2020	213 234	(1 433)	-	339 137	-	(206 099)	(452)	251	(6 552)	-	345 820	(7 734)	-
Итого	5500	2021	1 098 177	(71 168)	(3 353)	1 737 848	-	(1 027 980)	(2 778)	8 907	(11 835)	-	1 805 267	(74 096)	(2 015)
	5520	2020	915 566	(63 219)	(3 296)	1 032 242	-	(848 782)	(849)	7 844	(15 793)	-	1 098 177	(71 168)	(3 353)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		учтенная по условиям договора	Сумма резерва	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	Сумма резерва	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	Сумма резерва	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего	5540	92 433	(74 096)	18 337	77 430	(71 168)	6 262	99 036	(63 219)	35 817
в том числе:										
поставщиков и подрядчиков	5541	1 500	(1 396)	104	159	(111)	48	434	(250)	184
покупателей и заказчиков	5542	78 329	(65 183)	13 146	69 419	(63 323)	6 096	96 776	(61 536)	35 240
разных дебиторов и кредиторов	5543	12 604	(7 517)	5 087	7 852	(7 734)	118	1 826	(1 433)	393

5.3 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	2021	1 979 954	2 930 041	-	(1 920 034)	(9 031)	-	2 980 930
	5580	2020	1 771 578	1 936 056	-	(1 721 523)	(6 157)	-	1 979 954
в том числе:									
обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5561	2021	424 706	542 951	-	(421 177)	(674)	-	545 806
	5581	2020	367 587	423 542	-	(366 308)	(115)	-	424 706
обязательства перед покупателями и заказчика (счет 62)	5562	2021	257 634	320 020	-	(231 003)	(8 111)	-	338 540
	5582	2020	85 795	242 306	-	(64 561)	(5 906)	-	257 634
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5563	2021	384 644	333 404	-	(384 644)	-	-	333 404
	5583	2020	318 621	384 644	-	(318 621)	-	-	384 644
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (счет 69)	5564	2021	48 037	67 145	-	(48 037)	-	-	67 145
	5584	2020	40 041	48 037	-	(40 041)	-	-	48 037
обязательства перед персоналом по оплате труда (счет 70)	5565	2021	141 723	189 340	-	(141 723)	-	-	189 340
	5585	2020	116 445	141 723	-	(116 445)	-	-	141 723
обязательства перед подотчетными лицами (счет 71)	5566	2021	103	106	-	(103)	-	-	106
	5586	2020	29	103	-	(29)	-	-	103
обязательства перед персоналом по прочим операциям, депонированная заработная плата (счет 73, 76.04)	5567	2021	505	223	-	(162)	(229)	-	337
	5587	2020	610	503	-	(608)	-	-	505
обязательства перед разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5568	2021	722 602	1 476 852	-	(693 185)	(17)	-	1 506 252
	5588	2020	842 450	695 198	-	(814 910)	(136)	-	722 602
Итого	5550	2021	1 979 954	2 930 041	-	(1 920 034)	(9 031)	-	2 980 930
	5570	2020	1 771 578	1 936 056	-	(1 721 523)	(6 157)	-	1 979 954

5.4 Наличие и движение заемных обязательств

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
Долгосрочные всего:	5552	2021	2 250 000	500 000	-	-	-	-	2 750 000
	5572	2020	3 050 000	4 063 000	-	(4 361 000)	-	(502 000)	2 250 000
в том числе:									
полученные кредиты	5553	2021	2 250 000	500 000	-	-	-	-	2 750 000
	5573	2020	2 250 000	2 250 000	-	(2 250 000)	-	-	2 250 000
полученные займы	5554	2021	-	-	-	-	-	-	-
	5574	2020	800 000	1 813 000	-	(2 111 000)	-	(502 000)	-
Краткосрочные всего:	5555	2021	509 115	9 737 098	198 343	(10 444 123)	-	-	433
	5575	2020	86 231	15 443 900	261 819	(15 784 835)	-	502 000	509 115
в том числе:									
полученные кредиты и проценты по ним	5556	2021	-	1 720 098	175 405	(1 895 070)	-	-	433
	5576	2020	-	-	193 641	(193 641)	-	-	-
полученные займы и проценты по ним	5557	2021	509 115	8 017 000	22 938	(8 549 053)	-	-	-
	5577	2020	86 231	15 443 900	68 178	(15 591 194)	-	502 000	509 115
Заемные обязательства итого:	5559	2021	2 759 115	10 237 098	198 343	(10 444 123)	-	-	2 750 433
	5579	2020	3 136 231	19 506 900	261 819	(20 145 835)	-	-	2 759 115

5.5 Неиспользованный лимит по кредитам и кредитным линиям на 31.12.2021

Банк	Лимит, тыс.руб.	Дата открытия	Срок кредитования	Дата погашения	Долг на 31.12.2021 (тыс. руб.)	Неиспользованный лимит на 31.12.2021 (тыс. руб.)
АО "АЛЬФА-БАНК" (Кредитное соглашение № 01KK2L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях от 27.04.2017)	4 000 000	27.04.2017	долгосрочное	31.05.2023	500 000	-
АО "АЛЬФА-БАНК" (Соглашение о кредитовании банк.счета (овердрафт) 03ZH7V от 09.08.2021)	150 000	09.08.2021	краткосрочное	09.08.2022	-	150 000
ПАО Банк «ФК Открытие» (Договор возобновляемой кредитной линии №1287-20/ВКЛ-40 от 09.11.20)	2 250 000	09.11.2020	долгосрочное	1/6 часть 30.06.2023 1/6 часть 31.07.2023 1/6 часть 31.08.2023 1/6 часть 29.09.2023 1/6 часть 31.10.2023 1/6 часть 09.11.2023	2 250 000	-

5.6 Неиспользованный лимит по кредитам и кредитным линиям на 31.12.2020

Банк	Лимит, тыс.руб.	Дата открытия	Срок кредитования	Дата погашения	Долг на 31.12.2020 (тыс. руб.)	Неиспользованный лимит на 31.12.2020 (тыс. руб.)
АО "АЛЬФА-БАНК" (Кредитное соглашение № 01KK2L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях от 27.04.2017)	4 000 000	27.04.2017	долгосрочное	31.05.2023	-	4 000 000
АО "АЛЬФА-БАНК" (Соглашение о кредитовании банк.счета (овердрафт) 03ZH7V от 09.08.2021)	150 000	09.08.2021	краткосрочное	09.08.2022	-	150 000
ООО "Русфинанс Банк" (Договор кредитной линии №1118-к/л от 06.11.2019)	100 000	06.11.2019	краткосрочное	21.08.2021	-	100 000
ПАО Банк «ФК Открытие» (Договор возобновляемой кредитной линии №1287-20/ВКЛ-40 от 09.11.20)	2 250 000	09.11.2020	долгосрочное	1/6 часть 30.06.2023 1/6 часть 31.07.2023 1/6 часть 31.08.2023 1/6 часть 29.09.2023 1/6 часть 31.10.2023 1/6 часть 09.11.2023	2 250 000	-

5.7 Неиспользованный лимит по кредитам и кредитным линиям на 31.12.2019

Банк	Лимит, тыс.руб.	Дата открытия	Срок кредитования	Дата погашения	Долг на 31.12.2019 (тыс. руб.)	Неиспользованный лимит на 31.12.2019 (тыс. руб.)
АО "АЛЬФА-БАНК" (Кредитное соглашение № 01KK2L об открытии возобновляемой кредитной линии в российских рублях от 27.04.2017)	4 000 000	27.04.2017	долгосрочное	31.05.2023	-	4 000 000
АО "АЛЬФА-БАНК" (Соглашение о кредитовании банк.счета (овердрафт) 03ZH7V от 09.08.2021)	150 000	09.08.2021	краткосрочное	09.08.2022	-	150 000
ООО "Русфинанс Банк" (Договор кредитной линии №1118-к/л от 06.11.2019)	100 000	06.11.2019	краткосрочное	21.08.2021	-	100 000
ПАО Банк «ФК Открытие» (Договор возобновляемой кредитной линии № 834-18/ВКЛ от 18.09.2018)	2 250 000	18.09.2018	долгосрочное	1/6 часть 17.04.2021 1/6 часть 17.05.2021 1/6 часть 17.06.2021 1/6 часть 17.07.2021 1/6 часть 17.08.2021 1/6 часть 17.09.2021	2 250 000	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 953 468	1 693 655
Расходы на оплату труда	5620	3 056 751	2 268 637
Отчисления на социальные нужды	5630	841 181	626 747
Амортизация	5640	345 414	324 283
Прочие затраты	5650	2 082 384	1 559 606
Итого по элементам	5660	8 279 198	6 472 928
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(1 339 677)	(1 295 876)
незавершенное производство	5671	(14 423)	(7 327)
расходы на продажу (ТЗР)	5672	(1 569)	(39)
товары	5673	(1 291 788)	(1 280 072)
готовая продукция	5674	-	(8 438)
товары отгруженные	5675	(31 897)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	3 713	-
готовая продукция	5684	3 713	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	63 822 601	43 261 909
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	70 765 835	48 438 961

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	146 611	371 079	(310 090)	-	207 600
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	112 970	309 096	(276 449)	-	145 617
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	5703	33 641	61 983	(33 641)	-	61 983

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	101 752	262 316	(217 457)	-	146 611
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	87 799	228 675	(203 504)	-	112 970
Оценочное обязательство по гарантийным обязательствам поддержанных автомобилей	5712	4 130	-	(4 130)	-	-
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	5713	9 823	33 641	(9 823)	-	33 641

Руководитель _____  _____ **Вирченко М. В.**

Главный бухгалтер _____  _____ **Степанова Т. Н.**

" 30 " марта 2022 г.



1. Общие сведения об организации

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» создано 11.02.2005, зарегистрировано по юридическому адресу: 196105, Россия, г. Санкт-Петербург, Витебский пр., д. 17, корп. 6, лит. Б О.

В состав **Совета директоров** Общества по состоянию на 31.12.2021 входят:

- Маляров Игорь Юрьевич – Председатель Совета директоров (с 13.06.2018), член Совета директоров с 13.06.2019; Также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС»;
- Колмакова Екатерина Павловна – Заместитель Председателя Совета директоров (с 03.07.2019); Также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» 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 14.02.2017). Также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС», является управляющим партнером SI Capital Partners.

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. 03.04.2017 Протоколом заседания совета директоров № 310317-01 от 31.03.2017 Генеральным директором Общества назначен Вирченко Максим Владиславович. Главный бухгалтер Общества – Степанова Татьяна Николаевна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 2 313 чел., за 2020 г. – 1 988 чел.

В 2021 г. в состав Общества входили обособленные подразделения:

Наименование филиала / подразделения	Решение	Дата регистрации	КПП	Адрес
Филиал «Лахта»	Протокол внеочередного общего собрания участников ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» от 29.03.2012	13.04.2012	781143002	197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 103, лит. А
Филиал «Автопрайм»		13.04.2012	781143005	195197, г. Санкт-Петербург, Полюстровский пр., д. 79, лит. А
Филиал «Полюстровский»		13.04.2012	781143006	195197, г. Санкт-Петербург, Полюстровский пр., д. 68А, лит. А, В, Л
Филиал «Нева»		12.11.2012	781143009	193091, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д. 8, корп. 3, лит. А
Операционный департамент	Приказ о создании структурного подразделения от 19.09.2013	Не подлежит регистрации	785050001	196105, г. Санкт-Петербург, Витебский пр-т д.17, корп.6, лит. Б О
Обособленное подразделение «РОЛЬФ Пулково»	Приказ	18.04.2018	781145005	196210, г. Санкт-Петербург, Стартовая ул., д.4, А
Филиал «ПОРШЕ НЕВСКИЙ»	Протокол заседания Совета директоров № 22/2019 от 28.02.2019	28.03.2019	781143007	193091, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д. 8, корп. 5, лит. А

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

Основными видами деятельности ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» являются:

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

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

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

В 2020-2021 гг. руководство Общества приняло все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, включая:

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

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

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 № 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 (далее также «ОС») 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 № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 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.

Основные средства, предназначенные исключительно для представления за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе доходных вложений в материальные ценности.

Срок полезного использования объектов основных средств 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. При этом в отношении объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности, бывшими 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 и доходных вложений:

- Здания – от 7 до 32 лет;
- Транспортные средства – от 3 до 8 лет;
- Другие виды основных средств – от 1 до 28 лет.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

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.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает сумму, определенную для признания актива в качестве основного средства, т. е. 40 000 руб.

Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Под длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива понимается период, превышающий шесть месяцев.

Общество регулярно осуществляет переоценку зданий по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится путем прямого пересчета. При определении текущей (восстановительной) стоимости использованы заключения независимого эксперта о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

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 № 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.

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.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на отдельном забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре

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 учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ (кроме товаров) является номенклатурный номер.

Единица бухгалтерского учета товаров (автомобили) – один 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 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 с применением метода взвешенной оценки.
- 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.

Стоимость транспортных средств включает в себя стоимость их приобретения у поставщиков, скорректированную на полученные скидки и бонусы, расходы на доставку, таможенные пошлины и прочие прямые затраты, связанные с приобретением транспортных средств.

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. 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 06.10.2008 № 107н.

Проценты по полученным займам учитываются отдельно от суммы займа на счете учета займа.

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

2.7. 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 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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.

2.8. Оценочные обязательства 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 № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по гарантийному ремонту подержанных автомобилей;

Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей рассчитывается ежегодно на последнюю дату отчетного периода.

Денежная оценка величины оценочного обязательства определяется на основе предполагаемых затрат на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей без учета налога на добавленную стоимость.

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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 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 резерва;

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 о сумме предстоящих выплат, с учетом сумм начисленных страховых взносов.

2.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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.

2.10. 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.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению 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».

2.12. 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 № 126н.

2.13. 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 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к настоящим пояснениям отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.14. 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 денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам;
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- 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.

2.15. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к настоящим пояснениям. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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;
- заработная плата 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 и 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 Общества учитываются: услуги банков, расходы по реализации основных средств, штрафы, пени уплаченные и иные аналогичные расходы. К прочим расходам, в частности, относятся:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с прочей реализацией;
- транспортный налог;
- налог на имущество;
- услуги банков;
- расходы на формирование оценочных обязательств;
- прочие расходы.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Наличие и движение основных средств, изменение стоимости основных средств в результате достройки, реконструкции представлены в табличной форме п. 2.1 и 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 31.12.2021 – 780 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 89 491 тыс. руб.; на 31.12.2019 – 110 005 тыс. руб.);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под строительство/приобретение основных средств, за вычетом НДС (на 31.12.2021 – 6 588 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 2 128 тыс. руб.; на 31.12.2019 – 55 484 тыс. руб.).

Основные средства, полученные в аренду:

Арендованные основные средства по стоимости, указанной в договоре аренды, представлены в табличной форме п. 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Запасы

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

Авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, за вычетом НДС составляют на 31.12.2021 – 72 470 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 83 815 тыс. руб.; на 31.12.2019 – 97 135 тыс. руб.).

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», в сумме 9 391 тыс. руб. (31.12.2020 – 731 тыс. руб., 31.12.2019 – 1 245 тыс. руб.).

3.3 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлены в табличной форме п. 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности расшифрованы в табличной форме 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1230 Бухгалтерского баланса отражены расчёты по авансам, выданным поставщикам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) за минусом суммы НДС, подлежащей вычету. Сумма НДС отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Бонусы от поставщиков	150 516	271 571	164 008
Расчеты по агентским договорам (выкуп автомобилей)	134 703	29 492	3 697
По иным основаниям	85 208	37 023	51 238
Итого	370 427	338 086	218 943

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Касса	3 611	1 924	1 971
Расчетные счета	1 387 163	221 437	77 275
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам, обеспечение для осуществления переводов денежных средств по выкупу автомобилей	84 944	18 229	15 343
Итого	1 475 718	241 590	94 589

Денежные средства, недоступные для использования Обществом:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на специальных счетах в банке, с ограничением использования (50% налоги / 50% товары), гос. контракты	2 470	-	1 691

Прочие поступления и платежи

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	1 164 338	1 225 674
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений	1 091 446	991 619
Государственная помощь (субсидия)	-	170 226
Иные поступления (обеспечительные платежи по экспортным договорам, компенсации, возмещения, исполнительные производства и т.д.)	72 892	63 829
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	352 843	253 701
Банковские комиссии и эквайринг	193 955	129 100
Иные платежи (алименты, штрафы ГИБДД, обеспечительные платежи по электронным торгам, комиссия банкам, исполнительные производства, расчеты по договорам ГПХ, госпошлины, оплаты по договорам ДМС и т.п.)	158 888	124 601

3.6 Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 65 124 тыс. руб. на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» (доля в уставном капитале Общества 1 %). Страна регистрации – Республика Кипр;
- Акционерное общество «РОЛЬФ» (доля в уставном капитале Общества 99 %). Страна регистрации – Российская Федерация.

Переоценка внеоборотных активов

В 2021 г. Общество осуществило переоценку зданий по справедливой стоимости, в результате переоценки произошло увеличение капитала на 338 995 тыс. руб. В 2020 г. Общество не выявило изменения текущей (восстановительной) стоимости зданий на 31.12.2020. На 31.12.2019 – в результате переоценки произошло увеличение капитала на 30 644 тыс. руб.

3.7 Кредиты и займы

Наличие и движение заёмных и кредитных обязательств расшифрованы в табличной форме 5.5 «Наличие и движение заемных обязательств». Кредиты и займы на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 выражены в российских рублях.

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлены в табличной форме 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты по договорам комиссии, консигнации, поручения	1 429 994	625 962	714 800
Прочие кредиторы	76 258	96 640	127 649
Итого	1 506 252	722 602	842 449

3.9 Выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка	75 619 384	50 668 686
в том числе:		
Реализация новых автомобилей	33 552 977	26 566 837
Розничная реализация подержанных автомобилей	32 634 305	17 191 478
Автосервисные работы	4 588 711	3 828 410
Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	2 167 540	1 461 812
Прочие виды деятельности	2 675 851	1 620 149
Себестоимость продаж	(66 450 088)	(45 279 928)
в том числе:		
Реализация новых автомобилей	(30 847 255)	(25 888 851)
Розничная реализация подержанных автомобилей	(30 430 903)	(15 378 944)
Автосервисные работы	(3 639 390)	(3 063 786)
Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	(269 447)	(207 136)
Прочие виды деятельности	(1 263 093)	(741 211)

Бонусы поставщиков, включенные в счёт уменьшения стоимости продаж, за 2021 г. составили 1 354 296 тыс. руб. (2020 г.: 1 715 709 тыс. руб.).

Сумма выручки в 2021 год включает в себя сумму 4 933 802 тыс. руб. (2020 г.: 3 158 423 тыс. руб.), которая является выручкой в не денежной форме по операциям trade -in подержанных автомобилей.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в табличной форме 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10 Коммерческие и управленческие расходы

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

Наименование статьи затрат	2021	2020
Оплата труда работников	1 488 851	1 010 857
Расходы на рекламу в электронных СМИ, радио, телевидении	445 827	311 580
Расходы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии	285 512	195 714
Амортизация	161 238	151 312
Расходы на предпродажную подготовку автомобилей	116 163	96 611
Прочие маркетинговые, рекламные расходы	39 139	74 367
Арендные платежи	153 987	74 191
Ремонт товара (автомобили, запчасти)	128 418	70 692
Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам	101 905	70 484
Уборка автомобилей	94 326	55 970
Содержание зданий, помещений и территории	96 324	52 458
Расходы на привлечение потенциальных клиентов	57 536	40 424
Транспортные расходы перевозке товара	58 039	60 810
Эксплуатационные расходы (водоснабжение, газоснабжение, электричество, отопление)	27 402	27 194
Хранение ТМЦ (товары, материалы)	34 537	26 983
Расходы на содержание служебных и демонстрационных автомобилей (ремонт, ГСМ и прочее)	34 428	22 273
Прочие	134 200	74 579
Итого	3 457 832	2 416 499

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи затрат	2021	2020
Оплата труда	324 953	259 797
Расходы на информационные системы	79 005	76 667
Охрана помещений, зданий и территорий	58 144	48 831
Содержание зданий, помещений и территории	57 331	46 054
Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии	58 172	45 397
Расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включая обновление программ и баз данных	45 751	41 389
Амортизация	42 673	39 371
Информационные и консультационные услуги	5 713	32 093
Текущий ремонт зданий, помещений, территорий, инженерного оборудования	30 131	27 106
Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам	21 399	17 816
Услуги связи	15 281	13 496
Канцтовары, подписка на периодические издания	11 127	9 430
Эксплуатационные расходы (водоснабжение, отопление, газоснабжение, электричество)	10 879	7 981
Арендные платежи	7 059	7 250

Наименование статьи затрат	2021	2020
Расходные материалы для офисного оборудования	8 074	6 222
Услуги по бухгалтерскому и кадровому обслуживанию	4 122	3 988
Командировочные расходы	3 683	1 667
Юридические и нотариальные услуги	5 760	1 153
Прочие расходы	68 658	56 826
Итого	857 915	742 534

3.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи дохода	2021 г.	2020 г.
Государственная помощь (субсидия)	-	170 226
Результат от выбытия основных средств	82 045	32 365
Оценочные резервы под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам	36 876	54 744
Прочие виды реализации	55 156	49 531
Доходы, связанные с возвратом товара	49 931	22 534
Возмещение ущерба к получению	64 453	18 321
Списание кредиторской задолженности	9 031	6 158
Доходы от безвозмездно полученных активов, в т.ч. выявленных в ходе инвентаризации	14 576	5 776
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	7 410	1 402
Доходы в виде стоимости ТМЦ, полученных от ликвидации ОС	14	464
Прочие доходы	7 776	7 631
Итого	327 268	369 152

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи расхода	2021 г.	2020 г.
Эквайринг	120 848	88 005
Оценочные резервы под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам	43 340	44 868
Услуги банков	71 118	42 409
Налог на имущество	30 220	29 494
Возмещение причиненного ущерба	29 737	27 090
Расходы, связанные с возвратом товаров	48 315	20 271
Штрафы и пени за нарушение условий договора к уплате	4 401	11 996
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации	6 381	8 946
Праздники и спортивные мероприятия	20 802	8 058
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	19 071	7 128
Транспортный налог	3 873	4 170
Благотворительная помощь	5 035	4 150
Расходы, связанные с ликвидацией выводимых из эксплуатации основных средств и НМА	1 705	2 202
Земельный налог	1 951	2 083
Судебные расходы	1 821	1 678
Вознаграждение за выполнение объема покупок (бонус в виде начисления баллов)	863	1 312
Списание дебиторской задолженности	2 788	907
Расходы, связанные с реализацией прочих активов	4 581	832
Расходы от переоценки основных средств	267 189	-
Прочие расходы	34 114	23 627
Итого	718 153	329 226

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) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

По декларации	2021	2020
НДС по реализованным товарам (работам, услугам), переданным имущественным правам		
в том числе:	9 313 839	7 186 453
по ставке НДС – 20%	8 823 375	6 811 092
по ставке НДС – 20/120% (Межценовая разница)	490 464	375 361
НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, подлежащий вычету	8 200 311	6 489 958

Налог на прибыль

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%.

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1 Условный расход по налогу на прибыль	4 297 428	859 486	2 000 668	400 134
2 Постоянные налоговый расход (ПНР)	108 311	21 662	59 647	11 929
Праздники и спортивные мероприятия	28 916	5 783	13 231	2 646
Командировочные расходы	1 385	277	59	12
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	18 479	3 696	6 764	1 353
Прочие расходы	11 351	2 270	6 530	1 306
НДС, не принимаемый к вычету	1 558	312	619	124
Материальная помощь	1 530	306	1 232	246
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	7 987	1 597	1 429	286
Благотворительная помощь	5 035	1 007	4 150	830
Прочие внереализационные расходы	6 648	1 330	7 016	1 403
Расходы от переоценки основных средств	4 213	843	-	-
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации при отсутствии подтверждающих документов	3 419	684	8 946	1 789
Возмещение причиненного ущерба	10 051	2 010	5 172	1 034
Амортизация объектов недвижимости	4 467	893	4 396	879
НДС, начисленный при передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд	1 344	269	-	-
Административные штрафы	1 928	386	103	21
3 Постоянный налоговый доход (ПНД)	(33 559)	(6 712)	(180 085)	(36 017)
Государственная помощь	-	-	(170 226)	(34 045)
По иным основаниям	(33 559)	(6 712)	(9 859)	(1 972)
5 Отложенные налоговые активы (ОНА)	245 436	49 087	39 700	7 940
Начисление ОНА	395 047	79 009	331 135	66 227
Оценочные обязательства	166 968	33 394	141 293	28 259
Основные средства	199 196	39 839	2 306	461
Расходы будущих периодов	24 908	4 982	30 717	6 143
Товары	533	107	3 633	727
Расчеты с контрагентами	3 385	677	13 087	2 617

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Убытки текущего периода	-	-	139 866	27 973
Прочие	58	11	233	47
Погашение ОНА	(149 611)	(29 922)	(291 435)	(58 287)
Оценочные обязательства	(100 000)	(20 000)	(106 543)	(21 309)
Основные средства	(7 746)	(1 549)	(12 690)	(2 538)
Расходы будущих периодов	(22 936)	(4 587)	(32 012)	(6 402)
Расчеты с контрагентами	(15 053)	(3 011)	-	-
Убытки текущего периода	-	-	(139 866)	(27 973)
Прочие	(3 876)	(775)	(324)	(65)
6 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	148 270	29 654	(108 382)	(21 676)
Начисление ОНО	(350 709)	(70 142)	(444 851)	(88 970)
Основные средства	(172 273)	(34 455)	(167 567)	(33 513)
Расчеты с контрагентами	(171 565)	(34 313)	(262 788)	(52 558)
Прочие	(6 871)	(1 374)	(14 496)	(2 899)
Погашение ОНО	498 979	99 796	336 469	67 294
Основные средства	244 712	48 942	139 914	27 983
Расчеты с контрагентами	234 497	46 899	187 271	37 454
Прочие	19 769	3 954	9 284	1 857
7 Итого текущий налог на прибыль	-	953 177	-	362 309
8 Налогооблагаемая прибыль	4 765 887	-	1 811 547	-

3.13 Обеспечения обязательств и платежей выданные

В бухгалтерском учете Общества, на забалансовых счетах ведется учет выданных обязательств. У общества имеются следующие обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	Срок действия	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Залог недвижимого имущества (ипотека)	2021-2025	712 860	712 860	1 227 103
Залог недвижимого имущества (ипотека)	2026-2030	514 243	514 243	-
Залог оборудования	2021-2025	-	-	10 690
Залог оборудования	2026-2030	23 490	23 490	-
Залог товара по договору факторинга	2021-2025	662 786	451 647	690 570
Обеспечения по договору банковской гарантии	2021-2025	19 459	511 465	770 205
Поручительство в рамках договора факторинга	2021-2025	775 980	966 502	1 075 118
Поручительство в рамках договора факторинга	2026-2030	548 397	233 188	229 596
Поручительство в рамках договора факторинга и поставка з/ч	2026-2030	313 076	385 190	-
Поручительство в рамках кредитного соглашения	2021-2025	9 253 556	10 205 368	23 445 426
Поручительство в рамках кредитного соглашения	2026-2030	6 554 268	6 552 440	-
Обеспечение арендатора	2021-2031	9 000	-	-
Итого		19 387 115	20 556 393	27 448 708

3.14 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 АО «РОЛЬФ» является непосредственной материнской организацией Общества. Стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является траст, действующий в интересах Петрова А. С.

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 связанным сторонам представлена нижеследующих таблицах:

Наименование	Основное общество	Прочие связанные стороны
За 2021 год		
Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	2 982 695	-
Реализация новых автомобилей	1 041 019	12 866
Реализация автосервисных услуг	7 836	219
Реализация запасных частей	31 655	263
Прочая реализация	14 547	-
Итого	4 077 752	13 348
За 2020 год		
Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	1 975 128	-
Реализация новых автомобилей	578 840	-
Реализация автосервисных услуг	7 685	24 518
Реализация запасных частей	1 520	-
Прочая реализация	7 879	-
Итого	2 571 052	24 518

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное общество	Прочие связанные стороны
За 2021 год		
Покупка новых автомобилей	698 370	1 997
Покупка запасных частей	38 223	39 566
Покупка автосервисных услуг	7 963	227
Прочее	125 157	46
Итого	869 713	41 836
За 2020 год		
Покупка новых автомобилей	493 027	2 399 422
Покупка автосервисных услуг	33 792	204 213
Покупка запасных частей	3 207	-
Прочее	119 252	11 474
Итого	649 278	2 615 109

Состояние расчётов со связанными сторонами

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

На 31.12.2021

Наименование	Основное общество	Прочие связанные стороны
Расчеты с покупателями и заказчиками	681 849	10
Авансы выданные	46	-
Итого дебиторская задолженность	681 895	10
Краткосрочные займы выданные	1 315 473	-
Итого по заемным средствам	1 315 473	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 670	5 829
Авансы полученные	1 977	-
Итого кредиторская задолженность	39 647	5 829

На 31.12.2020

Наименование	Основное общество	Прочие связанные стороны
Расчеты с покупателями и заказчиками	238 581	211
Итого дебиторская задолженность	238 581	211
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 817	-
Итого кредиторская задолженность	48 817	-
Краткосрочные займы полученные	509 115	-
Итого по заемным средствам	509 115	-

На 31.12.2019

Наименование	Основное общество	Прочие связанные стороны
Расчеты с покупателями и заказчиками	236 768	7 975
Авансы выданные	-	43 798
Прочая дебиторская задолженность	3 629	15 268
Итого дебиторская задолженность	240 397	67 041
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 122	20 876
Прочая кредиторская задолженность	83 155	-
Итого кредиторская задолженность	98 277	20 876
Долгосрочные займы полученные	800 000	-
Краткосрочные займы полученные	86 231	-
Итого по заемным средствам	886 231	-

Общество выступает поручителем АО «РОЛЬФ» по кредитным договорам (Примечание 3.12).

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

За 2021 год			
Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Прочие связанные стороны
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		3 705 007	13 326
От продажи автомобилей	4111	1 064 630	12 866
От продажи запасных частей	4111	27 896	264
От оказания автосервисных услуг	4111	5 378	196
Поступления за агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	4112	2 603 647	-
От прочих услуг	4111	3 456	-
Платежи			
в том числе:		905 016	34 848
Оплата автомобилей	4121	710 311	-
Оплата запчастей и материалов	4121	37 121	34 636
Оплату автосервисных услуг	4121	5 290	-
Оплата прочих услуг	4121	122 240	212
Проценты по займам	4123	30 054	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления,			
в том числе:		9 360 101	-
Возврат выданных займов	4213	9 342 000	-
Получение процентов по займам, выданных связанным сторонам	4214	18 101	-
Платежи			
в том числе		10 642 000	-
Выдача займов связанным сторонам	4223	10 642 000	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		-	-
Поступления,			
в том числе:		8 017 000	-

За 2021 год			
Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Прочие связанные стороны
Получение займов от связанных сторон	4311	8 017 000	-
Платежи в том числе:		8 519 000	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	8 519 000	-

За 2020 год			
Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Прочие связанные стороны
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		2 564 240	118
От продажи автомобилей	4111	583 890	-
От продажи запасных частей	4111	1 382	118
От оказания автосервисных услуг	4111	7 216	-
Поступления за агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров	4112	1 970 386	-
От прочих услуг	4111	1 366	-
Платежи в том числе:		690 992	9 094
Оплата автомобилей	4121	468 968	6 821
Оплата запчастей и материалов	4121	32 826	2 165
Оплата автосервисных услуг	4121	1 775	-
Оплата прочих услуг	4121	118 766	-
Оплата процентов по займам полученным	4123	68 657	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления в том числе:		15 682 900	-
Получение займов	4311	15 682 900	-
Платежи в том числе:		16 058 900	-
Возврат займов полученных	4323	16 058 900	-

Займы, выданные и полученные от связанных сторон.

В 2020-2021 гг. Общество получало заёмные средства от АО «РОЛЬФ» по договору займа № РОЛЬФ-РЭСПб-01 от 01.09.2014 в рублях, с лимитом задолженности 5 000 000 тыс. руб., по ежемесячно устанавливаемой ставке, на 31.12.2021 г задолженность по займу погашена полностью.

Также в 2021 году Общество выдавало АО «РОЛЬФ» заёмные средства по договору займа № РЭСПб/ РОЛЬФ-04 от 10.03.2021 г, с лимитом задолженности 5 000 000 тыс. руб., по ежемесячно устанавливаемой ставке

Процентная ставка по займам, полученным в 2021 г. составляла 7.1 % – 7.7 % (2020 г.: 7,81% – 5,3%).

Процентная ставка по займам, выданным в 2021 г. составляла 7.6 % – 10.3 %

Наименование	Основное общество
За 2021 год	
Проценты к уплате	22 938
Проценты к получению	33 574
За 2020 год	
Проценты к уплате	68 657

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входит Генеральный директор. Вознаграждение основного управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 2021 – 26 097 тыс. руб. (2020 г.: 19 145 тыс. руб.).

3.15 Информация об оценочных и условных обязательствах

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.

Оценочные обязательства. Информация об оценочных обязательствах Общества, отраженных в строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса, представлена в табличной форме 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соблюдение требований по ковенантам. Кредитные договоры, заключенные Обществом, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2021 и 2020 годов и по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019. 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 Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

3.16 События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24.02.2022 цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США. Дальнейшее развитие геополитической напряженности привели к росту обменного курса до рекордных значений в 130 рублей на 1 евро и 120 рублей за 1 доллар США. Московская биржа приостановила торги ценными бумагами до 28.03.2022. 28.02.2022 Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. В марте 2022 года ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию. Помимо этого, на дату утверждения настоящей отчетности сохраняются сложности в логистических цепочках поставок товаров. В совокупности с ростом ключевой ставки, и как следствие, снижением объемов кредитования и страхования, эти события создают неопределенность относительно продаж товаров и услуг в будущем. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Руководство Общества учитывает негативное влияние указанных факторов на будущую деятельность Общества с целью минимизации их влияния на способность продолжать деятельность в будущем. Отсутствие внешних заимствований в иностранной валюте и/или с плавающей ставкой, существенный объем запасов в части подержанных автомобилей и развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, позволяют снизить негативное влияние на финансовые показатели Общества и на стабильность его операционной деятельности.

Руководитель

Главный бухгалтер






Вирченко М. В.

Степанова Т. Н.