

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Акционерное общество «РОЛЬФ»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями  
собственности Непубличные акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
31.12.2022	
по ОКПО	51861011
ИНН	5047254063
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКОПФ/ОКФС	12267/34
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	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток 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
Нематериальные активы - всего	5100	За 2022 г.	188 615	(182 841)	4 850	(1 081)	1 017	(4 255)	-	-	-	192 384	(186 079)
в том числе:	5110	За 2021 г.	184 793	(177 730)	4 275	(453)	450	(5 561)	-	-	-	188 615	(182 841)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	За 2022 г.	170 033	(169 563)	-	-	-	(445)	-	-	-	170 033	(170 008)
	5111	За 2021 г.	170 033	(167 870)	-	-	-	(1 693)	-	-	-	170 033	(169 563)
Прочие нематериальные активы	5103	За 2022 г.	18 582	(13 278)	4 850	(1 081)	1 017	(3 810)	-	-	-	22 351	(16 071)
	5113	За 2021 г.	14 760	(9 860)	4 275	(453)	450	(3 868)	-	-	-	18 582	(13 278)

**1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Всего</b>	5120	4 850	4 275	1 589
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы	5121	-	-	85
Прочие нематериальные активы	5123	4 850	4 275	1 504

### 1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Всего</b>	5130	182 104	171 301	168 856
в том числе:				
<i>Исключительное авторское право на программы</i>	5131	169 949	164 954	164 954
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5132	12 155	6 347	3 902
и т.д.				

### 1.4. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематери- альных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего</b>	5160	2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	2021 г.	-	-	-	-	-
<b>Незаконченные операции</b>	5180	2022 г.	168	234 927	-	(4 851)	230 244
<b>по приобретению нематериальных активов -</b>	5190	2021 г.	981	3 462	-	(4 275)	168
в том числе:							
<i>Программы для ЭВМ, базы данных</i>	5181	2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	2021 г.	981	-	-	(981)	-
	5182	2022 г.	168	234 927	-	(4 851)	230 244
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5192	2021 г.	-	3 462	-	(3 294)	168

**2. Основные средства**  
**2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости**  
**2.1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единовременн ая корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022	19 443 783	(7 826 657)	3 246 437	(1 545 745)	649 634	(1 512 716)	562 977	(535 605)	21 707 452	(9 225 344)	x
	5210	2021	14 136 120	(5 238 345)	1 664 691	(1 272 866)	466 905	(1 022 745)	-	-	14 527 945	(5 794 185)	2 883 366
в том числе													
Транспортные средства	5201	2022	2 078 447	(621 292)	646 859	(1 492 842)	599 222	(401 776)	-	-	1 232 464	(423 846)	x
	5211	2021	1 989 200	(516 685)	1 260 105	(1 191 247)	391 313	(491 730)	-	-	2 058 058	(617 102)	16 199
Здания	5202	2022	12 446 822	(4 772 409)	2 472 146	-	-	(827 368)	527 251	(535 605)	15 446 219	(6 135 382)	x
	5212	2021	7 645 794	(2 668 280)	36 736	(2 328)	312	(313 190)	-	-	7 680 202	(2 981 158)	2 975 369
Земельные участки	5203	2022	1 346 677	-	-	-	-	-	35 726	-	1 382 403	-	x
	5213	2021	1 535 198	-	-	-	-	-	-	-	1 535 198	-	(188 521)
Другие виды основных средств	5204	2022	3 571 837	(2 432 956)	127 432	(52 903)	50 412	(283 572)	-	-	3 646 366	(2 666 116)	x
	5214	2021	2 965 928	(2 053 380)	367 850	(79 291)	75 280	(217 825)	-	-	3 254 487	(2 195 925)	80 319

**2.1.2. Амортизация основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Амортизация - всего</b>	5200.1	2022 г.	<b>(7 826 657)</b>	<b>(1 512 716)</b>	<b>649 634</b>	<b>(535 605)</b>	<b>(9 225 344)</b>	x
	5210.1	2021 г.	<b>(5 238 345)</b>	<b>(1 022 745)</b>	<b>466 905</b>	-	<b>(5 794 185)</b>	<b>(2 032 472)</b>
Транспортные средства	5201.1	2022 г.	(621 292)	(401 776)	599 222	-	(423 846)	x
	5211.1	2021 г.	(516 685)	(491 730)	391 313	-	(617 102)	(4 190)
	5202.1	2022 г.	(4 772 409)	(827 368)	-	(535 605)	(6 135 382)	x
Здания	5212.1	2021 г.	(2 668 280)	(313 190)	312	-	(2 981 158)	(1 791 251)
	5204.1	2022 г.	(2 432 956)	(283 572)	50 412	-	(2 666 116)	x
Другие виды основных средств	5214.1	2021 г.	(2 053 380)	(217 825)	75 280	-	(2 195 925)	(237 031)

**2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		Единовременн ая корректировка при переходе
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	2022 г.	3 367 431	(771 856)	-	(2 432 737)	476 370	-	(81 010)	-	934 694	(376 496)	x
	5230	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 595 575
в том числе:													
Здания	5221	2022 г.	3 367 431	(771 856)	-	(2 432 737)	476 370	-	(81 010)	-	934 694	(376 496)	x
	5231	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 595 575

### 2.3. 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 балансовая стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	<b>5240</b>	<b>2022</b>	<b>47 890</b>	<b>811 869</b>	<b>(35 719)</b>	<b>(813 700)</b>		<b>10 340</b>
	<b>5250</b>	<b>2021</b>	<b>71 153</b>	<b>1 671 473</b>	<b>(9 944)</b>	<b>(1 684 792)</b>		<b>47 890</b>
вложения в строящиеся внеоборотные активы	5241	2022	46 820	752 905	(35 456)	(757 608)		6 661
	5251	2021	66 810	1 627 955	(9 769)	(1 638 176)		46 820
вложения в модернизацию основных средств	5242	2022	1 070	58 964	(263)	(56 092)		3 679
	5252	2021	4 343	43 518	(175)	(46 616)		1 070

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего</b>	<b>5260</b>	<b>56 385</b>	<b>52 252</b>
<b>в том числе</b>			
Здания	5261	39 701	24 897
Сооружения	5262	6 511	15 057
Транспортные средства	5263	2 626	6 742
Рабочие и силовые машины и оборудование	5264	6 989	5 214
Другие виды основных средств	5265	558	342

### 2.5 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	а 31 декабря 2022 г.	а 31 декабря 2021 г.	а 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	583 457	2 690 752	2 810 134
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 942 408	4 624 267	4 200 058
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	4 560 261	2 773 906	2 913 877

### 2.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	5200.3	2022 г.	1 074 669	-	173 638	(11 240)	11 172	(329 704)	-	-	1 237 066	(318 532)
<b>Права пользования активами - всего</b>	5210.3	2021 г.	-	-	1 074 669	-	-	-	-	-	1 074 669	-
в том числе:												
<i>Права Аренды земли, паркинга</i>	5201.3	2022 г.	400 886	-	29 437	(3 561)	3 558	(161 576)	-	-	426 762	(158 018)
	5211.3	2021 г.	-	-	400 886	-	-	-	-	-	400 886	-
<i>Права аренды зданий, помещений</i>	5202.3	2022 г.	633 324	-	108 999	(3 693)	3 688	(156 974)	-	-	738 630	(153 286)
	5212.3	2021 г.	-	-	633 324	-	-	-	-	-	633 324	-
<i>Права аренды прочее</i>	5203.3	2022 г.	15 933	-	-	(716)	656	(4 294)	-	-	15 217	(3 638)
	5213.3	2021 г.	-	-	15 933	-	-	-	-	-	15 933	-
<i>Права аренды транспортные средства</i>	5204.3	2022 г.	24 526	-	35 202	(3 270)	3 270	(6 860)	-	-	56 458	(3 590)
	5214.3	2021 г.	-	-	24 526	-	-	-	-	-	24 526	-

### 2.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.4	2022 г.	-	(329 704)	11 172	-	(318 532)
<b>Амортизация - всего</b>	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Права Аренды земли, паркинга</i>	5201.4	2022 г.	-	(161 576)	3 558	-	(158 018)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Права аренды зданий, помещений</i>	5202.4	2022 г.	-	(156 974)	3 688	-	(153 286)
	5212.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Права аренды прочее</i>	5203.4	2022 г.	-	(4 294)	656	-	(3 638)
	5213.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Права аренды транспортные средства</i>	5204.4	2022 г.	-	(6 860)	3 270	-	(3 590)
	5214.4	2021 г.	-	-	-	-	-

3. Запасы  
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	18 504 689	( 50 760 )	138 511 430	( 135 219 966 )	50 026	( 171 475 )	x	21 796 152	( 172 209 )
	5420	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	14 045 543	( 40 977 )	226 747 749	( 222 288 603 )	90 801	( 100 584 )	x	18 504 689	( 50 760 )
в том числе: <i>Материалы</i>	5401	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	1 967 971	( 2 721 )	11 511 150	( 236 873 )	3 620	( 9 465 )	( 10 612 772 )	2 629 475	( 8 566 )
	5421	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	1 684 212	( 17 215 )	18 657 889	( 318 779 )	17 958	( 3 464 )	( 18 055 351 )	1 967 971	( 2 721 )
<i>Основное производство</i>	5402	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	285 499	( )	5 090 241	( 10 022 568 )			4 885 423	238 595	( )
	5422	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	271 003	( )	5 684 599	( 11 059 831 )			5 389 728	285 499	( )
<i>Товары</i>	5403	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	16 117 360	( 48 039 )	121 707 657	( 123 192 803 )	46 406	( 162 010 )	3 701 732	18 333 946	( 163 643 )
	5423	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	12 001 520	( 23 762 )	202 256 484	( 209 874 685 )	72 843	( 97 120 )	11 734 040	16 117 360	( 48 039 )
<i>Готовая продукция</i>	5404	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	31 021	( )	( )	( 150 197 )			130 109	10 933	( )
	5424	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	479	( )	( )	( 578 729 )			609 271	31 021	( )
<i>Расходы на продажу</i>	5405	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	2 835		57 380	( 48 436 )				11 778	( )
	5425	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	1 225	( )	34 638	( 33 028 )				2 835	( )
<i>Товары отгруженные</i>	5406	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	52 004	( )		( 1 521 089 )			1 895 508	426 423	( )
	5426	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	57 383	( )	( )	( 327 691 )			322 312	52 004	( )
<i>Расходы будущих периодов</i>	5407	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	47 999	( )	145 002	( 47 999 )				145 002	( )
	5427	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	29 721	( )	114 139	( 95 861 )				47 999	( )
и т.д.											

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	11 359	2 700 596	1 118 127
в том числе:				
<i>товары</i>		11 359	2 700 596	1 118 127
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	756 899	3 446 136	1 864 167
в том числе:				
<i>товары</i>		756 899	3 446 136	1 864 167

**4. Дебиторская задолженность**  
**4.1. 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		создание резерва сомнительных долгов	выбыло			перевод из долгосрочной 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) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>		погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.1	6 257 730	(123 404)	(94 749)	11 303 995	33 827	(71 211)	(13 963 140)	(19 655)	56 164	-	3 612 757	(138 451)	(17 075)
	5530	за 2021 г.2	5 629 983	(149 470)	(93 818)	6 149 166	-	(3 005)	(5 512 566)	(8 853)	29 071	-	6 257 730	(123 404)	(94 749)
в том числе:															
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5511	за 2022 г.1	605 709	(23 264)	(94 749)	8 148 048	-	(23 943)	(8 581 644)	(15 951)	27 814	-	156 162	(19 393)	(17 075)
	5531	за 2021 г.2	659 995	(20 369)	(93 818)	579 942	-	(2 895)	(632 335)	(1 893)	-	-	605 709	(23 264)	(94 749)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2022 г.1	3 917 258	(67 513)	-	1 804 698	-	(12 235)	(3 847 221)	(3 409)	18 219	-	1 871 326	(61 529)	-
	5532	за 2021 г.2	2 959 592	(85 226)	-	3 875 856	-	(110)	(2 911 991)	(6 199)	17 823	-	3 917 258	(67 513)	-
- по расчетам по налогам и сборам (счет 68)	5513	за 2022 г.1	304	-	-	372	-	-	(304)	-	-	-	372	-	-
	5533	за 2021 г.2	34 494	-	-	304	-	-	(34 494)	-	-	-	304	-	-
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	5514	за 2022 г.1	3 251	-	-	10 227	-	-	(3 251)	-	-	-	10 227	-	-
	5534	за 2021 г.2	25 452	-	-	3 250	-	-	(25 451)	-	-	-	3 251	-	-
- по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5515	за 2022 г.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2021 г.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5516	за 2022 г.1	1 143	-	-	546	-	-	(1 115)	-	-	-	574	-	-
	5536	за 2021 г.2	694	-	-	1 024	-	-	(575)	-	-	-	1 143	-	-
- по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5517	за 2022 г.1	218	-	-	277	-	-	(213)	-	-	-	282	-	-
	5537	за 2021 г.2	64	-	-	218	-	-	(64)	-	-	-	218	-	-
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5518	за 2022 г.1	1 729 847	(32 627)	-	1 339 827	33 827	(35 033)	(1 529 391)	(295)	10 131	-	1 573 815	(57 529)	-
	5538	за 2021 г.2	1 949 692	(43 875)	-	1 688 572	-	-	(1 907 656)	(761)	11 248	-	1 729 847	(32 627)	-
Итого	5500	за 2022 г.1	6 257 730	(123 404)	(94 749)	11 303 995	33 827	(71 211)	(13 963 140)	(19 655)	56 164	x	3 612 757	(138 451)	(17 075)
	5520	за 2021 г.2	5 629 983	(149 470)	(93 818)	6 149 166	-	(3 005)	(5 512 566)	(8 853)	29 071	x	6 257 730	(123 404)	(94 749)

**4.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	260 834	122 383	210 079	86 675	297 440	147 970
в том числе:							
поставщиков и подрядчиков	5541	53 855	34 462	25 880	2 616	44 073	23 704
покупателей и заказчиков	5542	147 330	85 801	147 827	80 314	203 323	118 097
разных дебиторов и кредиторов	5543	59 649	2 120	36 372	3 745	50 044	6 169

**5. Кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	10 840 506	18 917 182	-	(24 212 619)	(41 685)	-	5 503 383
	5580	за 2021 г.	7 788 898	10 802 764	-	(7 708 513)	(42 643)	-	10 840 506
в том числе: обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	2 843 642	930 736	-	(2 837 314)	(605)	-	936 458
	5581	за 2021 г.	2 136 218	2 843 642	-	(2 136 023)	(195)	-	2 843 642
обязательства перед покупателями и заказчика	5562	за 2022 г.	902 384	260 983	-	(834 031)	(22 751)	-	306 585
	5582	за 2021 г.	1 037 465	902 384	-	(1 015 144)	(22 321)	-	902 384
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5564	за 2022 г.	1 889 298	2 347 839	-	(1 889 298)	-	-	2 347 840
	5584	за 2021 г.	1 606 186	1 889 298	-	(1 606 186)	-	-	1 889 298
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5565	за 2022 г.	215 777	155 142	-	(215 778)	-	-	155 142
	5585	за 2021 г.	138 247	215 777	-	(138 247)	-	-	215 777
обязательства перед персоналом по оплате труда	5566	за 2022 г.	525 593	14 014 655	-	(14 122 800)	-	-	417 448
	5586	за 2021 г.	434 871	525 593	-	(434 871)	-	-	525 593
обязательства перед подотчетными лицами	5567	за 2022 г.	521	126	-	(521)	-	-	126
	5587	за 2021 г.	59	521	-	(59)	-	-	521
обязательства перед персоналом по по прочим операциям	5568	за 2022 г.	1 031	689	-	(834)	(197)	-	690
	5588	за 2021 г.	69	1 031	-	(69)	-	-	1 031
обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	5569	за 2022 г.	4 462 260	1 207 011	-	(4 312 043)	(18 133)	-	1 339 094
	5589	за 2021 г.	2 435 783	4 424 518	-	(2 377 914)	(20 127)	-	4 462 260
Итого	5550	за 2022 г.	10 840 506	18 917 182	-	(24 212 619)	(41 685)	-	5 503 383
	5570	за 2021 г.	7 788 898	10 802 764	-	(7 708 513)	(42 643)	-	10 840 506



**6. Заёмные обязательства**  
**6.1. Наличие и движение заёмных обязательств**

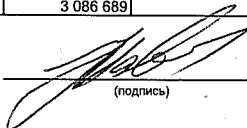
Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрчные всего:	5552	за 2022 год	15 098 000	1 983 893	-	(3 417 226)	-	(8 416 667)	5 248 000
	5572	за 2021 год	15 085 637	6 500 000	-	-	-	(6 487 637)	15 098 000
в том числе полученные кредиты:	5553	за 2022 год	15 098 000	1 983 893	-	(3 417 226)	-	(8 416 667)	5 248 000
в том числе полученные кредиты:	5573	за 2021 год	9 298 000	6 500 000	-	-	-	(700 000)	15 098 000
в том числе полученные облигационные займы:	5554	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
в том числе полученные облигационные займы:	5574	за 2021 год	5 787 637	-	-	-	-	(5 787 637)	-
Краткосрочные всего:	5555	за 2022 год	13 957 975	52 493 912	3 549 434	(47 970 983)	-	8 416 667	30 447 005
	5575	за 2021 год	7 667 389	41 594 790	1 888 292	(43 680 133)	-	6 487 637	13 957 975
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	5556	за 2022 год	6 321 353	36 846 912	3 135 001	(26 709 277)	-	8 416 667	28 010 656
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	5576	за 2021 год	7 459 807	27 061 790	1 293 417	(30 193 661)	-	700 000	6 321 353
в том числе полученные займы и проценты по ним:	5557	за 2022 год	1 801 922	15 647 000	323 856	(15 336 429)	-	-	2 436 349
в том числе полученные займы и проценты по ним:	5577	за 2021 год	162 032	14 533 000	42 807	(12 935 917)	-	-	1 801 922
в том числе проценты по облигационным займам:	5558	за 2022 год	5 834 700	-	90 577	(5 925 277)	-	-	-
в том числе проценты по облигационным займам:	5578	за 2021 год	45 550	-	552 068	(550 555)	-	5 787 637	5 834 700
Заемные обязательства итого:	5559	за 2022 год	29 055 975	54 477 805	3 549 434	(51 388 209)	-	-	35 695 005
	5579	за 2021 год	22 753 026	48 094 790	1 888 292	(43 680 133)	-	-	29 055 975

**Неиспользованный лимит по кредитным линиям**

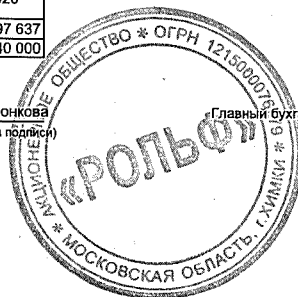
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сумма долга (тыс.рублей)	35 633 754	28 965 000	22 697 637
Неиспользованный лимит (тыс.рублей)	3 086 689	-	18 340 000

Руководитель  
(доверенность № А-ХИ/М21-617 от 27.07.2021)

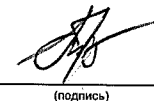
" 30 " марта 2023 г.

  
(подпись)

О.В. Жаворонкова  
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

  
(подпись)

М.А. Тарасова  
(расшифровка подписи)

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ ХИМКИ», создано 18.03.2004, зарегистрировано повторно в связи со сменой учредителя 11.03.2005 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» 05.08.2011 (протокол внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» от 05.08.2011). В соответствии с п. 3 Протокола внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» от 05.08.2011, изменения в наименовании вступили в силу с даты государственной регистрации данных изменений, а именно с 22.08.2011.

27.07.2021 была завершена реорганизация Общества по решению его единственного участника путем изменения организационно-правовой формы с общества с ограниченной ответственностью на акционерное общество. В связи с данной реорганизацией активы Общества, а также права и обязанности в отношении других лиц, за исключением прав и обязанностей в отношении участника, изменение которых вызвано реорганизацией, не изменялись.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Уставный капитал Общества состоит из 660 774 808 (Шестисот шестидесяти миллионов семисот семидесяти четырех тысяч восьмисот восьми) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

В состав Совета директоров Акционерного Общества по состоянию на 31.12.2022 входят:

- Маляров Игорь Юрьевич – председатель Совета директоров (член совета директоров ООО «РОЛЬФ» с 13.06.2018, председатель совета директоров ООО «РОЛЬФ» с 23.07.2019); член Совета директоров АО «РОЛЬФ» с 27.07.2021, Председатель Совета директоров с 30.07.2021. Является членом и председателем советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС»;
- Колмакова Екатерина Павловна – член совета директоров ООО «РОЛЬФ» с 03.07.2019, заместитель председателя совета директоров ООО «РОЛЬФ» с 23.07.2019 г., член совета директоров АО «РОЛЬФ» с 27.07.2021. Является членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС», занимает должность директора в компаниях Sinoco Limited и Greengale Limited (Кипр);
- Амирханян Джаванпур Родельф Гевик – член совета директоров ООО «РОЛЬФ» (с 15.02.2017); член совета директоров АО «РОЛЬФ» с 27.07.2021. Является членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС», является управляющим партнером SI Capital Partners;
- Виноградова Светлана Викторовна, член совета директоров (с 25.08.2022), Генеральный директор Общества. Является членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС»;
- Жаворонкова Олеся Викторовна, член совета директоров (с 25.08.2022), Главный финансовый директор Общества. Является членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС».

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор АО «РОЛЬФ» – Виноградова Светлана Викторовна. Главный бухгалтер АО «РОЛЬФ» – Тарасова Марина Анатольевна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 5 701 человека (2021 год: 5 862 человека).

В результате реорганизации филиалы и обособленные подразделения Общества преобразовались в филиалы и обособленные подразделения Акционерного общества «РОЛЬФ», продолжают свою деятельность, сохраняя наименования и адреса мест нахождения:

Наименование филиала/ОП	ИНН/КПП	Адрес филиала/ОП
Филиал «Сити»	ИНН 5047254063 КПП 772843009	129337, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Ярославский, ш. Ярославское, д. 31
Филиал «Алтуфьево»	ИНН 5047254063 КПП 772843010	127410, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д. 31, к. 1
Филиал «Юг»	ИНН 5047254063 КПП 772843002	117630, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Обручевский, ул. Обручева, д. 27, к. 1
Филиал «Восток»	ИНН 5047254063 КПП 772843004	109428, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 24, к. 3
Филиал «Финансовые услуги»	ИНН 5047254063 КПП 772843005	127410, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д. 31, стр. 7
Филиал «Центр»	ИНН 5047254063 КПП 772843006	123007, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, туп. 2-й Магистральный тупик, д. 5А
Филиал «АЦ Север»	ИНН 5047254063 КПП 772843001	125445, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Левобережный, ш. Ленинградское, д. 63Б
Филиал «Звезда Столицы»	ИНН 5047254063 КПП 772843007	117545, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Чертаново Центральное, ш. Варшавское, д. 127
Филиал «Звезда Столицы Каширка»	ИНН 5047254063 КПП 500343001	142717, Московская область, г. о. Ленинский, п. Развилка, пр-д Проектируемый № 5537, зд. 17
Филиал «Ясенево»	ИНН 5047254063 КПП 772843003	117628, г. Москва, вн. тер. г. поселение Сосенское, км МКАД 40-й (п. Сосенское), влд. 1, стр. 2, этаж 2, ком. 28
Филиал «ЯЛР Ясенево»	ИНН 5047254063 КПП 772843011	117628, г. Москва, вн. тер. г. поселение Сосенское, км МКАД 40-й (п. Сосенское), влд. 1, стр. 2, этаж 2, ком. 46
Филиал «Вешки»	ИНН 5047254063 КПП 502943001	141031, Московская область, г. о. Мытищи, п. Вешки, тер. ТПЗ Алтуфьево, проезд Автомобильный, стр. 2А/3
Филиал «Дмитровка»	ИНН 5047254063 КПП 772843008	127247, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Дмитровский, ш. Дмитровское, д. 107Д
Филиал «Остаповский»	ИНН 5047254063 КПП 772843012	109316, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Нижегородский, Остаповский проезд, д. 4
Обособленное подразделение АО «РОЛЬФ»	ИНН 5047254063 КПП 772845001	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 31, стр. 7
Обособленное подразделение «Якиманка»	ИНН 5047254063 КПП 772845002	119180, г. Москва, Большая Якиманка, д. 26
Обособленное подразделение «Север»	ИНН 5047254063 КПП 502945001	141031, Московская область, город Мытищи, территория МКАД 85 км, владение 3, строение 2
Обособленное подразделение «РОЛЬФ Северо-Запад»	ИНН 5047254063 КПП 502445001	143441, Московская область, деревня Путилково, 71 км МКАД, д. 16, строение 2
Обособленное подразделение «Юго-Восток»	ИНН 5047254063 КПП 500345001	142715, Московская область, Ленинский городской округ, деревня Ближние Пруды, МКАД 27-й километр, владение 9
Обособленное подразделение «Регион ЕКТ»	ИНН 5047254063 КПП 667145001	г. Екатеринбург, ул. Московская, д. 77, помещение 14
Обособленное подразделение «Регион СМР»	ИНН 5047254063 КПП 631745001	Самарская область, г. Самара, Ленинский район, Московское ш., д. 17, помещение 1
Обособленное подразделение «Регион РНД»	ИНН 5047254063 КПП 616445001	г. Ростов-на-Дону, ул. Мечникова дом 39 в, 58
Обособленное подразделение «Регион КЗН»	ИНН 5047254063 КПП 165545001	г. Казань, ул. Спартаковская, дом 6, 21
Обособленное подразделение	ИНН 5047254063	г. Краснодар, ул. Трамвайная, д. 4/1, строение 1

Наименование филиала/ОП	ИНН/КПП	Адрес филиала/ОП
«Регион КРН»	КПП 231245001	
Обособленное подразделение «Регион НН»	ИНН 5047254063 КПП 526045001	г. Н. Новгород, Нижегородский район, ул. Алексеевская, д. 10/16, помещение П7
Обособленное подразделение «Регион ТМН»	ИНН 5047254063 КПП 720345001	625025, г. Тюмень, переулок Приисковый, дом 12
Обособленное подразделение «Регион НЧ»	ИНН 5047254063 КПП 165045001	Республика Татарстан, 423810, г. Набережные Челны, пр. Хасана Туфана, д. 12
Обособленное подразделение «Регион ЧБС»	ИНН 5047254063 КПП 745345001	Россия, Челябинская обл, г. Челябинск, ул. Энгельса, д.44д, помещение №22 (офис 509) на пятом этаже
Обособленное подразделение «Регион УФА»	ИНН 5047254063 КПП 027845001	Россия, Башкортостан респ., г. Уфа, ул. Минигали Губайдуллина, д.6, нежилое помещение № 2-23 на втором этаже
Обособленное подразделение «Регион ПРМ»	ИНН 5047254063 КПП 594845001	Россия, Пермский край, Пермский п.р-н, Саввинское с.п., Шоссе космонавтов территория, д.427, ком. №63 на 2 этаже
Обособленное подразделение «Регион СРТ»	ИНН 5047254063 КПП 645045001	Россия, г. Саратов, Соколовогорский 6-й проезд, д. 3, оф. 2-01
Обособленное подразделение «Регион СТВ»	ИНН 5047254063 КПП 263545001	Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь, проспект Кулакова, д.33А, помещение 222 на втором этаже
Обособленное подразделение «Регион ЯРС»	ИНН 5047254063 КПП 760645001	Россия, Ярославская обл., г. Ярославль. Проспект Октября, д.94, ком. №91 на третьем этаже
Обособленное подразделение «Регион СОЧИ»	ИНН 5047254063 КПП 236745001	Россия, Краснодарский край, г. Сочи, Ясногорская улица, дом 16/7, помещение 5 на первом этаже

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.

## 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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В марте 2022 года ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию. Сохраняются сложности в логистических цепочках поставок товаров. В совокупности с ростом ключевой ставки, и как следствие, снижением объемов кредитования и страхования, эти события создают неопределенность относительно продаж товаров и услуг в будущем.

В 2022 году руководство Общества приняло все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, включая:

- отсутствие внешних заимствований в иностранной валюте и/или с плавающей ставкой;
- развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, а также развитие продаж поддержанных автомобилей.

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

## **II. Учетная политика**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### **2. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### ***Курсы иностранных валют***

<b>Наименование валюты</b>	<b>Курс на 31.12.2022</b>	<b>Курс на 31.12.2021</b>	<b>Курс на 31.12.2020</b>
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 дирхам ОАЭ	19,1525	20,2294	20,1159
За 1 швейцарский франк	76,1805	80,9376	83,5131
За 1 китайский юань	9,89492	11,6503	11,3119
За 1 турецкая лира	3,7587	5,7843	10,0887

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.

### **3. 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.

### **4. 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 (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. 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.

## **5. Основные средства**

### **5.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости**

#### ***Состав и оценка основных средств***

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Демонстрационные автомобили, срок полезного использования которых составляет 12 и более месяцев, учитываются Обществом в составе объектов основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, за исключением зданий и земельных участков. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

#### ***Переоценка основных средств***

Оценке и учету по переоцененной стоимости подлежат здания и земельные участки. Переоценка проводится на конец каждого отчетного года.

На 01.01.2022 и на 31.12.2022 проведена переоценка недвижимости и земельных участков по справедливой стоимости в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 нового ФСБУ 6/2020. Переоценка проводится путем пересчета Обществом первоначальной стоимости объектов недвижимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Переоценка основных средств относится на добавочный капитал, кроме указанных ниже случаев.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки, равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, и (или) обесценения, отнесенных на расходы в предыдущих отчетных периодах, относится на прочие доходы.

Сумма уценки объекта по результатам переоценки, который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

Суммы накопленной дооценки списываются на нераспределенную прибыль одновременно при списании переоцененного объекта основных средств.

По остальным группам основных средств объекты учитываются по первоначальной стоимости.

### ***Амортизация основных средств***

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете Обществом применяется линейный способ по всем группам основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания, а также планов по замене основных средств, реконструкции и модернизации.

### ***Выбытие основных средств***

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Авансы, выданные поставщикам с целью создания капитальных вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по статье «Основные средства».

## **5.2 Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств, подлежит оценке по первоначальной стоимости.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости.

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

## **6. 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 и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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

В состав капитальных вложений включаются материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

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



## 7. Права пользования активами

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 включительно.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

В случае признания арендатором предмета аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом срок полезного использования данного актива равен сроку его использования по договору аренды с учетом намерения и возможностей использовать объект аренды в течение более длительного срока. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Фактическая стоимость права пользования активами и величина обязательства по аренде могут быть пересмотрены в случаях изменения:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- размера арендных платежей (например, наступили обстоятельства, от которых зависит переменная часть платежа).

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

## **8. 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.

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.

## **9. Запасы**

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся не используемые в деятельности Общества объекты недвижимого имущества, в отношении которых принято решение руководства о их продаже.

### ***Материально-производственные запасы (МПЗ)***

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

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость МПЗ.

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

- списание в расходы специальной одежды и специального инструмента производится единовременно 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).

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***

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.

Единица бухгалтерского учета товаров (автомобили) – один автомобиль. Способ учета товаров – по себестоимости каждой единицы.

В стоимость приобретения товаров для целей бухгалтерского учета не включаются расходы на доставку товаров до складов Общества (транспортные расходы) в случае, если данные расходы не включены в цену приобретения товаров по условиям договоров поставки.

Расходы на доставку товаров (транспортно-заготовительные расходы) до складов Общества включаются в состав расходов на продажу.

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.

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

### ***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.

## **10. 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»);
- Прочие оборотные активы (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

## **11. 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.

## **12. 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.

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя***

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

## **13. 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 03.10.2008 № 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.

#### **14. Обязательства по аренде**

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

#### **15. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной форме 5.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» 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.

#### **16. 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 № 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 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.

## 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.

## **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.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе доходов от обычных видов деятельности.

## **19. 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.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

## **20. Изменения в учетной политике Общества с 2022 года**

### **20.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

Общество начало применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022. Это не вызвало существенных изменений в учетной политике.

### **20.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

#### **(а) Определение малоценных активов**

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

#### **(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

#### ***(в) Выбор способа начисления амортизации***

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

#### ***(г) Пересмотр элементов амортизации***

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

#### ***(д) Расчет суммы амортизации***

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

#### ***(е) Переоценка основных средств***

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).
- Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

#### ***(ж) Инвестиционная недвижимость***

Стандарт ввел понятие инвестиционной недвижимости – основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, признаваемые до 2022 года в составе доходных вложений в материальные ценности (далее – ДВМЦ), из ДВМЦ в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

### **(з) Обесценение основных средств**

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

### **20.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году**

### ***Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

### ***Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 1 074 669 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 785 601 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 289 068 тыс. руб.). В результате указанного изменения также было увеличено отложенное налоговое обязательство на 260 993 тыс. руб., увеличен отложенный налоговый актив на 260 993 тыс. руб., (корректировка 1).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 год».

### ***Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Общество перевело объекты недвижимости, признаваемые до 2022 года в составе доходных вложений в материальные ценности (далее – ДВМЦ), из ДВМЦ в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

В результате корректировки были увеличены показатели по строке бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 2 692 093 тыс. руб.), уменьшены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (на 2 692 093 тыс. руб.), (корректировка 2).

В целях перехода на ФСБУ 6/2020 Обществом проведена переоценка объектов основных средств на 01.01.2022. В результате корректировки произошли следующие изменения сравнительных показателей отчетности (корректировка 3):

*Бухгалтерский баланс:*

Увеличены:

- 1150 «Основные средства» (на 2 786 848 тыс. руб.);
- 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (на 538 581 тыс. руб.);
- 1340 «Переоценка внеоборотных активов» (на 2 078 182 руб.);
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 148 924 тыс. руб.).

Уменьшены:

- 1180 «Отложенные налоговые активы» (на 21 161 тыс. руб.).

*Отчёт об изменениях капитала*

Увеличены:

- 3600 «Чистые активы» (на 2 227 106 тыс. руб.);
- 3300 «Величина капитала на 31.12.2021» (на 2 227 106 тыс. руб.).

Результаты корректировок представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2021 г.</b>					
1150	Основные средства		8 815 453	6 553 610	15 369 063
	в том числе:				
	Права пользования активами	1	-	1 074 669	1 074 669
	Основные средства	2	8 815 453	2 692 093	11 507 546
	Основные средства	3	-	2 786 848	2 786 848
1160	Доходные вложения в материальные ценности	2	2 692 093	(2 692 093)	-
1180	Отложенные налоговые активы		330 175	239 832	570 007
	в том числе:				
	Отложенные налоговые активы	1	330 175	260 993	591 168
	Отложенные налоговые активы	3	330 175	(21 161)	309 014
1420	Отложенные налоговые обязательства		794 467	799 574	1 594 041
	в том числе:				
	Отложенные налоговые обязательства	1	794 467	260 993	1 055 460
	Отложенные налоговые обязательства	3	794 467	538 581	1 333 048
1450	Прочие обязательства	1	-	785 601	785 601
1550	Прочие обязательства	1	-	289 068	289 068
1340	Переоценка внеоборотных активов	3	1 796 292	2 078 182	3 874 474
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3	(400 829)	148 924	(251 905)
3300	Величина капитала на 31.12.2021	3	8 003 213	2 227 106	10 230 319
3600	Чистые активы	3	8 003 213	2 227 106	10 230 319

#### **Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу**

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств», «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 год» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

В табличном пояснении «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости»:

- в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 год» отражена балансовая стоимость объектов недвижимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации на 31.12.2021), до 2022 года отражавшихся в составе доходных вложений в материальные ценности, с учетом корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020.
- в графе «На начало года» по строке «2022 год» (подграфы «Первоначальная стоимость» и «Накопленная амортизация и обесценение») включены первоначальная стоимость, накопленная амортизация инвестиционной недвижимости.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **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 табличном пояснении 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **2. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств, о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) приведена в табличном пояснении 2.1.1. «Наличие и движение основных средств».

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

- незавершенные капитальные вложения на реконструкцию и модернизацию объектов недвижимости (на 31.12.2022 – 10 340 тыс. руб.; 31.12.2021 – 47 890 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 71 153 тыс. руб.);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под строительство/ приобретение основных средств, за вычетом НДС (на 31.12.2022 – 8 187 тыс. руб.; на 31.12.2021 – 33 803 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 1 927 тыс. руб.);
- право пользования активами (на 31.12.2022 – 918 535; на 31.12.2021 – 1 063 498 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 0 руб.).

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.

Переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2022 в связи с переходом Общества на ФСБУ 6/2020. Для проведения переоценки был привлечен независимый оценщик ООО «Эверест Консалтинг». Отчёт от 31.01.2023 № 320/22. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода с использованием в качестве аналогов объектов, которые по своим техническим и географическим характеристикам эквивалентны объектам оценки.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал, а также изменение суммы дооценки основных средств раскрыты в пояснении «Капитал и резервы» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2022 балансовая стоимость земельных участков составила бы 1 535 198 тыс. руб. (31.12.2021: 1 535 198 тыс. руб.), если бы земельные участки были отражены в балансе по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость зданий составила бы 6 343 821 тыс. руб. (31.12.2021.: 4 699 044 тыс. руб.), если бы здания были отражены в балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

**Расшифровка поступления основных средств из иных активов:**

Наименование	2022 г.	2021 г.
<b>Поступило в состав основных средств – всего (гр.6 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)</b>	<b>3 246 437</b>	<b>1 664 691</b>
в том числе:		
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	813 700	1 664 691
Перевод в основные средства из инвестиционной недвижимости	2 432 737	-

**Расшифровка выбытия основных средств:**

Наименование	2022 г.	2021 г.
<b>Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)</b>	<b>(896 113)</b>	<b>(805 961)</b>
в том числе:		
Продажа основных средств	(884 145)	(803 807)
Иное выбытие (безвозмездная передача, в качестве вклада в уставный капитал, реорганизация в форме выделения, угон автомобиля и др.)	(11 968)	(2 154)

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты основных средств, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

**Инвестиционная недвижимость**

Объекты недвижимости, переданные в аренду, признаются Обществом в составе инвестиционной недвижимости, которая подлежит оценке по первоначальной стоимости.

Информация о наличии и движении объектов недвижимости, отражавшихся в составе доходных вложений в материальные ценности в бухгалтерской отчетности за 2021 год по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса и в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств» в части показателей 2021 года, приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменение за период		На 31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	3 361 720	(548 003)	3 332	(111 841)	3 365 052	(659 844)
в том числе:						
Здания	3 361 720	(548 003)	3 332	(111 841)	3 365 052	(659 844)

Информация о наличии и движении объектов инвестиционной недвижимости за 2022 год приведена в табличном пояснении 2.2 «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости».

### 3. Права пользования активами и обязательства по аренде

#### *Права пользования активами*

Общество арендует различные складские и офисные помещения, здания дилерских центров. Земельные участки, используемые для паркинга, парковочные места. Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.6.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и помещения	2 – 7
Оборудование	2 – 7
Земля и паркинг	2 – 7
Транспортные средства	2 – 7

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

#### *Обязательства по аренде*

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	342 403	289 068
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	637 511	785 601
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>979 914</b>	<b>1 074 669</b>

### 4. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Программные продукты	93 619	98 545	103 350
Право использования	91 871	91 292	94 452
Лицензии на программное обеспечение	38 593	70 863	60 004
Прочие долгосрочные РБП	52 866	9 871	7 823
Прочие внеоборотные активы	237 957	7 334	1 766
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>514 906</b>	<b>277 905</b>	<b>267 395</b>

### 5. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Погашено	Первоначальная стоимость
<b>Долгосрочные всего:</b>	за 2022 г.	8 373 626	10	-	8 373 636
	за 2021 г.	8 373 626	-	-	8 373 626
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2022 г.	8 373 626	10	-	8 373 636
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2021 г.	8 373 626	-	-	8 373 626



Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Погашено	Первоначальная стоимость
<b>Краткосрочные всего:</b>	за 2022 г.	-	16 536 761	(12 718 145)	3 818 616
	за 2021 г.	502 000	19 342 000	(19 844 000)	-
в том числе предоставленные займы	за 2022 г.	-	16 536 761	(12 718 145)	3 818 616
в том числе предоставленные займы	за 2021 г.	502 000	19 342 000	(19 844 000)	-
<b>Финансовых вложений итого:</b>	за 2022 г.	8 373 626	16 536 771	(12 718 145)	12 192 252
	за 2021 г.	8 875 626	19 342 000	(19 844 000)	8 373 626

Вложения в уставные капиталы организаций:

Наименование организации	Доля участия в капитале	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Местонахождение
<b>Дочерние общества</b>					
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 «РОЛЬФ ТЕХ»	100 %	10	-	-	Москва
<b>Итого</b>		<b>8 373 636</b>	<b>8 373 626</b>	<b>8 423 636</b>	

## 6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличной форме 3 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме 145 002 тыс. руб. (31.12.2021: 47 999 тыс. руб., 31.12.2020: 29 721 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1210 «Запасы» на 31.12.2022 в сумме 6 680 241 тыс. руб. за вычетом НДС

## 7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 4 «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражён резерв по сомнительным долгам в сумме 138 451 тыс. руб., в составе строки 1210 «Запасы» в сумме 27 450 тыс. руб. (в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021: 123 404 тыс. руб., 31.12.2020: 149 468 тыс. руб.).

### *Прочая дебиторская задолженность*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по посредническим операциям	1 265 298	463 238	-
Задолженность страховых компаний	38 340	90 651	121 162
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	28 817	52 445	56 369
Бонусы от поставщиков	20 373	922 351	1 602 655
По иным основаниям	163 458	168 535	125 630
<b>Итого</b>	<b>1 516 286</b>	<b>1 697 220</b>	<b>1 905 816</b>

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Касса	2 420	1 635	1719
Валютные счета	-	1 190	1601
Расчетные счета	2 182 359	17 914 485	761 693
Депозитные счета	1 501 685	5 500 069	7 470 191
Обеспечение для осуществления переводов денежных средств по выкупу автомобилей	94 428	311 508	-
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам	61 450	72 816	76 808
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>3 842 342</b>	<b>23 801 704</b>	<b>8 312 012</b>

### Краткосрочные депозиты

У Общества на отчётную дату были банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения до 3-х месяцев на общую сумму 1 501 480 тыс. руб. (31.12.2021: 5 500 000 тыс. руб., 31.12.2020: 7 470 191 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
31.12.2022				
ПАО «БАНК ВТБ»	Российские рубли	1 480	окт.22	январ.23
ПАО КБ «УБРИР»	Российские рубли	1 500 000	дек.22	январ.23
31.12.2021				
ПАО «СОВКОМБАНК»	Российские рубли	5 500 000	ноя.21	январ.22
31.12.2020				
АО «НКО НКЦ»	Российские рубли	1 800 191	дек.20	январ.21
АО «АЛЬФА-БАНК»	Российские рубли	1 500 000	дек.20	февр.21
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	Российские рубли	1 000 000	дек.20	февр.21
АО «БАНК ГПБ»	Российские рубли	1 000 000	дек.20	февр.21
ПАО «РГС БАНК»	Российские рубли	2 170 000	дек.20	январ.21

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

### Прочие поступления и платежи

Наименование	2022 г.	2021 г.
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>	<b>8 379 730</b>	<b>8 326 072</b>
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	997 884	295 147
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	5 228 217	2 236 035
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений	2 032 944	5 257 466
Иные поступления (страховые премии, обеспечительные платежи по экспортным договорам, компенсации, возмещения, исполнительные производства, страховые возмещения и т.д.)	120 685	537 424
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>	<b>20 792 947</b>	<b>1 189 691</b>
Иные налоги и сборы, поступившие в бюджет РФ	278 484	161 757
Списание в бюджет РФ по Постановлению № 50049/22/66381 от 10.08.2022, ИП № 41957/22/50049-ИП от 05.08.2022	19 435 426	-

Наименование	2022 г.	2021 г.
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.)	1 079 037	1 027 934
<b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)</b>	<b>187 101</b>	<b>670 064</b>
Суммы налога с доходов, удержанного при выплате дивидендов акционерам	-	670 064
Платежи по арендным обязательствам	187 101	-

## 9. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС по авансам выданным	1 116 778	80 353	76 625
НДС, начисленный с отгрузки	-	-	7 169
Недостачи и потери от порчи ценностей	33 327	62 392	69 167
Прочие расходы будущих периодов (расходы на страхование)	21 235	22 278	-
<b>Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)</b>	<b>1 171 340</b>	<b>165 023</b>	<b>152 961</b>

## 10. Капитал и резервы

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020:

- 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.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражена величина переоценки основных средств:

Показатель бухгалтерского баланса «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 представлена эффектом от переоценки основных средств присоединенных компаний в результате реорганизации и переоценкой на 01.01.2022 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».

Наименование	2022 г.	2021 г.
Переоценка внеоборотных активов на начало года	3 874 474	1 796 292
Дооценка, отнесенная на увеличение добавочного капитала	244 589	2 597 727
Изменение отложенных налогов, относимых на добавочный капитал	(48 918)	(519 545)
<b>Переоценка внеоборотных активов на конец года</b>	<b>4 070 145</b>	<b>3 874 474</b>

Начиная с 2021 года Общество должно создавать резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли до достижения 5% уставного капитала. В 2021 году резервный фонд не был создан в связи с отсутствием чистой прибыли. В 2022 году резервный фонд создан в сумме 330 388 тыс. руб.

## 11. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении заёмных и кредитных обязательств приведены в табличной форме 6 «Заёмные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиты и займы на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 выражены в российских рублях.

Годовая процентная ставка в 2022 году составляла 6,25 % – 23,75 % (2021 год: 5,71 % – 12 %). Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 получены на срок более года и менее чем три года.

В марте 2019 года Общество разместило 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 года 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 года был произведен частичный выкуп облигаций на сумму 1 712 363 тыс. руб. В апреле 2021 года на основании Уведомления Общества облигации в количестве 1 712 363 шт. на сумму 1 712 363 тыс. руб. были погашены и списаны с казначейского счёта депо Эмитента. В 1 квартале 2022 года биржевые облигации в количестве 5 787 637 шт. на сумму 5 787 637 тыс. руб. были выкуплены, списаны с казначейского счёта депо Эмитента и погашены.

## 12. Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности представлена в табличной форме 5 «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам:*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	2 105 133	1 499 908	1 269 528
Налог на прибыль	103 624	260 801	240 202
Налог на имущество	67 511	38 260	21 933
НДФЛ	63 075	81 509	64 665
Прочие налоги и сборы	8 497	8 820	9 858
<b>Итого</b>	<b>2 347 840</b>	<b>1 889 298</b>	<b>1 606 186</b>

### *Прочая кредиторская задолженность*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по договорам комиссии, консигнации, поручения	1 014 263	4 125 246	2 121 947
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	209 755	184 964	132 809
Задолженность по соглашению о вознаграждении за выполнение договорных условий	62 620	70 722	74 668
Задолженность по судебным и досудебным производствам	45 081	40 718	36 072
Задолженность по дилерским соглашениям	-	26 946	55 915
По прочим основаниям	7 375	13 665	14 372
<b>Итого</b>	<b>1 339 094</b>	<b>4 462 260</b>	<b>2 435 783</b>

## 13. 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	2022 г.	2021 г.
НДС по проданной продукции, услугам, в т.ч.	<b>18 650 484</b>	<b>35 991 713</b>
по ставке НДС – 20 %	17 730 648	34 794 065
по ставке НДС – 10 %	1	11
по ставке НДС – 20/120 (межценовая разница)	919 835	1 197 637
<b>НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету</b>	<b>19 374 760</b>	<b>31 735 493</b>

## 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 %.

	2022 г.		2021 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>12 192 614</b>	<b>2 438 523</b>	<b>(700 771)</b>	<b>(140 154)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>	<b>919 321</b>	<b>183 864</b>	<b>20 171 015</b>	<b>4 034 203</b>
Оценочные резервы	-	-	19 435 426	3 887 085
Расходы от переоценки основных средств	324 750	64 950	-	-
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	119 576	23 915	157 853	31 571
Прочие внереализационные расходы	98 738	19 748	78 630	15 726
Выплаты по гражданско-правовым договорам	71 168	14 234	16 127	3 225
Информационные и консультационные услуги	40 744	8 149	44 821	8 964
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	37 504	7 501	51 692	10 338
Материальная помощь	37 426	7 485	36 727	7 345
Праздники и спортивные мероприятия	29 575	5 915	70 537	14 107
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации при отсутствии подтверждающих документов	22 962	4 592	25 732	5 146
Возмещение причиненного ущерба	21 320	4 264	10 725	2 145
Прочие расходы	115 558	23 112	242 745	48 549
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>	<b>(305 904)</b>	<b>(61 181)</b>	<b>(30 766)</b>	<b>(6 153)</b>
Прочие доходы, не учитываемым для целей налогообложения	(305 904)	(61 181)	(30 766)	(6 153)
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА) - изменение</b>	<b>(453 371)</b>	<b>(90 674)</b>	<b>232 356</b>	<b>46 471</b>
<b>Начисление ОНА</b>	<b>1 146 171</b>	<b>229 234</b>	<b>1 103 555</b>	<b>220 711</b>
Арендные обязательства	298 143	59 629	-	-
Оценочные обязательства и оценочные резервы	576 369	115 274	812 132	162 426
Расходы будущих периодов	143 803	28 761	184 574	36 915
Прочие	127 856	25 571	106 849	21 370
<b>Погашение ОНА</b>	<b>(1 599 542)</b>	<b>(319 908)</b>	<b>(871 199)</b>	<b>(174 240)</b>
Арендные обязательства	(441 551)	(88 310)	-	-
Оценочные обязательства и оценочные резервы	(783 524)	(156 705)	(545 648)	(109 130)
Расходы будущих периодов	(150 966)	(30 193)	(150 967)	(30 193)
Прочие	(223 501)	(44 700)	(174 584)	(34 917)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) - изменение	1 385 281	277 056	666 804	133 361
<b>Начисление ОНО</b>	<b>(1 026 170)</b>	<b>(205 234)</b>	<b>(1 725 263)</b>	<b>(345 053)</b>
Расчёты с поставщиками	(75 104)	(15 021)	(1 125 356)	(225 071)
Основные средства	(891 423)	(178 285)	(569 343)	(113 869)
Прочие	(59 643)	(11 929)	(30 564)	(6 113)
<b>Погашение ОНО</b>	<b>2 411 451</b>	<b>482 290</b>	<b>2 392 067</b>	<b>478 413</b>
Основные средства	1 236 002	247 200	534 161	106 832

	2022 г.		2021 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Расчёты с поставщиками	797 309	159 462	1 799 867	359 973
Прочие	378 140	75 628	58 039	11 608
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>2 747 588</b>	<b>-</b>	<b>4 067 727</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>	<b>13 737 941</b>	<b>-</b>	<b>20 338 638</b>	

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

Наименование	2022 г.	2021 г.
Суммы к доплате налогов, пени по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(40 272)	(7 134)
Прочие	3 682	7 348
<b>Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах</b>	<b>(36 590)</b>	<b>214</b>

#### 14. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

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

Виды деятельности	2022 г.	2021 г.
<b>Выручка</b>	<b>160 651 521</b>	<b>251 068 843</b>
Розничная реализация подержанных автомобилей	79 197 191	84 629 439
Реализация новых автомобилей	48 751 174	125 793 124
Автосервисные работы	11 953 368	12 473 757
Услуги по страхованию и кредитованию	9 592 005	13 447 047
Розничная реализация запасных частей	6 283 115	10 518 343
Прочие виды деятельности	4 874 668	4 207 133
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(134 440 097)</b>	<b>(217 306 080)</b>
Розничная реализация подержанных автомобилей	(76 201 917)	(78 857 054)
Реализация новых автомобилей	(41 996 316)	(114 051 064)
Автосервисные работы	(8 958 314)	(9 790 669)
Розничная реализация запасных частей	(4 290 050)	(9 177 945)
Услуги по страхованию и кредитованию	(2 122 796)	(4 283 200)
Прочие виды деятельности	(870 704)	(1 146 148)

Сумма выручки включает в себя сумму 12 331 080 тыс. руб. в 2022 года (2021 год: 20 563 379 тыс. руб.), которая является выручкой в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

Бонусы поставщиков, включенные в счёт уменьшения себестоимости продаж, за 2022 год составили 1 759 892 тыс. руб. (2021: 7 409 926 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	5 121 997	5 697 921
Расходы на оплату труда	8 076 300	8 897 778
Отчисления на социальные нужды	2 198 123	2 561 517
Амортизация	1 451 313	1 163 730
Прочие затраты	6 571 059	10 282 220
<b>Итого по элементам</b>	<b>23 418 792</b>	<b>28 603 166</b>
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	125 067 327	206 277 414
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(2 527 625)	(4 157 109)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>145 958 494</b>	<b>230 723 471</b>

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

Наименование статьи	Сумма	
	2022 г.	2021 г.
Оплата труда работников	2 947 747	3 610 522
Расходы на рекламу	1 160 955	1 626 517
Обязательные отчисления на социальные нужды	819 418	1 060 796
Амортизация ОС	678 127	536 691
Коммунальные расходы	408 971	361 459
Расходы на обслуживание клиентов (уборка/парковка/хранение а/м клиентов)	197 984	335 516
Расходы на аренду помещений, территории, земли	67 075	225 259
Транспортные расходы	195 886	130 828
Материальные расходы	93 537	93 801
Расходы на страхование ОС, товара, прочих ТМЦ, ответственности и рисков	36 064	83 843
Расходы на ремонт ОС	70 620	97 794
Налоги и сборы	6 140	7 348
Прочие расходы	775 860	1 083 401
<b>Итого</b>	<b>7 458 384</b>	<b>9 253 775</b>

**Управленческие расходы** в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда	2 184 997	2 326 963
Отчисления на социальные нужды	523 807	584 809
Коммунальные расходы	268 125	236 899
Расходы на ИТ (Интернет, права на использование программ и т.п.)	253 003	128 611
Амортизация ОС	251 490	143 712
Материальные расходы	233 451	261 185
Расходы на аренду помещений, территории, земли	47 186	64 447
Кадровое обслуживание, обучение и подбор персонала	47 033	82 384
Ремонт и содержание Основных средств	31 166	87 972
Страхование имущества и ответственности	7 201	2 491
Прочие расходы	212 554	244 143
<b>Итого</b>	<b>4 060 013</b>	<b>4 163 616</b>

#### 15. Проценты к получению

Наименование	2022 г.	2021 г.
Проценты по банковским депозитам	1 351 298	408 969
Проценты по займам выданным	153 000	59 181
<b>Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах</b>	<b>1 504 298</b>	<b>468 150</b>

#### 16. Проценты к уплате

Наименование	2022 г.	2021 г.
Проценты по кредитам полученным	3 135 001	1 293 417
Проценты по займам полученным	414 432	594 874
Проценты за отсрочку платежа по товарным кредитам	35 020	69 031
Проценты по арендным обязательствам	86 597	-
<b>Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах</b>	<b>3 671 050</b>	<b>1 957 321</b>

#### 17. Прочие доходы и прочие расходы

**Прочие доходы** в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2022 г.	2021 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	900 977	396 536

Наименование статьи	Сумма	
	2022 г.	2021 г.
Прочие виды реализации	368 728	781 652
Доходы от переоценки основных средств	107 534	-
Доходы 2021 года, выявленные в текущем периоде	201 671	16 947
Доходы, связанные с возвратом товара	153 496	113 554
Возмещение ущерба к получению	67 672	78 671
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	48 254	-
Списание кредиторской задолженности	41 685	42 644
Доходы от безвозмездно полученных активов	36 412	40 714
Прочие внереализационные доходы	28 140	11 583
Оценочные резервы	22 567	19 129
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	8 260	12 382
Прочие доходы	12 433	6 172
<b>Итого</b>	<b>1 997 829</b>	<b>1 519 984</b>

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2022 г.	2021 г.
Услуги банков	506 918	523 658
Расходы от переоценки основных средств	324 750	-
Налог на имущество	270 904	189 540
Оценочные резервы	205 286	19 479 391
Прочие внереализационные расходы	179 318	107 823
Расходы, связанные с возвратом товаров	165 017	116 928
Возмещение причиненного ущерба	130 418	54 650
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	119 811	159 489
Выплаты по гражданско-правовым договорам	60 546	23 788
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	48 396	-
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	37 504	51 692
Материальная помощь	37 426	36 727
Судебные расходы	33 268	14 092
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации при отсутствии подтверждающих документов	29 124	25 732
Прочие расходы	182 804	293 446
<b>Итого</b>	<b>2 331 490</b>	<b>21 076 956</b>

## 18. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	9 830 685	(4 588 452)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	660 774,808	660 774,808
<b>Базовая прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.</b>	<b>15</b>	<b>(7)</b>

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.



## 19. 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.

## 20. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 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.

### *Продажи связанным сторонам*

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

Наименование	2022 г.	2021 г.
Реализация новых автомобилей	2 582 219	696 443
Прочая реализация	533 485	597 623
Реализация запасных частей	403 738	737 613
Услуги по предоставлению инфраструктурных ИТ сервисов	77 416	76 097
Реализация подержанных автомобилей	46 750	14 985
Реализация автосервисных услуг	33 830	15 784
Информационно-технологические услуги по поддержке информационных систем	33 333	33 333
Предоставление прав доступа к программному обеспечению	27 095	27 178
Право на использование информационных систем	24 708	24 708
Реализация прочего имущества	1 848	1 955
Информационно-консультационные услуги	207	962
<b>Итого</b>	<b>3 764 629</b>	<b>2 226 681</b>

Продажи материнской организации в 2022 и 2021 годах не осуществлялись.

Продажа товаров, готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2022 и 2021 годах.

### *Закупки у связанных сторон*

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

Наименование	2022 г.	2021 г.
Покупка новых автомобилей	2 190 456	1 226 764
Агентские услуги по страхованию, кредитованию	1 892 262	4 276 154
Покупка запасных частей	195 164	215 454
Покупка автосервисных услуг	90 573	53 420
Покупка подержанных автомобилей	35 911	35 833
Прочее	240 892	5 276
<b>Итого</b>	<b>4 645 258</b>	<b>5 812 901</b>

Закупки у материнской организации в 2022 и 2021 годах не осуществлялись.

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		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	216 707	218 770	222 687
Авансы выданные	1	1 997	1
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>216 708</b>	<b>220 767</b>	<b>222 688</b>
Краткосрочные займы выданные	3 851 364	-	513 209
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	8 373 636	8 373 626	8 373 626
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>12 225 000</b>	<b>8 373 626</b>	<b>8 886 835</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	212 147	937 303	359 080
Авансы полученные	4 001	171	18
Прочая кредиторская задолженность	62 517	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>278 665</b>	<b>937 474</b>	<b>359 098</b>
Краткосрочные займы полученные	2 436 349	1 801 921	162 032
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>2 436 349</b>	<b>1 801 921</b>	<b>162 032</b>

Дебиторская и кредиторская задолженности с материнской компанией на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствует.

Материнская организация выступает поручителем по кредитным договорам Общества. По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 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***

Денежные потоки от операций с материнской компанией в 2022 году отсутствуют (2021 год – выплата дивидендов акционерам на сумму 3 796 955 тыс. руб.).

Наименование	Строка ОДДС	Дочерние компании
<b>За 2022 г.</b>		
<b>Поступления</b>		<b>3 805 387</b>
в том числе:		
От продажи автомобилей	4111	2 612 222
От продажи запасных частей	4111	413 134
От оказания автосервисных услуг	4111	38 044
От прочих услуг	4111	741 987
<b>Платежи</b>		<b>5 556 150</b>
в том числе:		
Оплата за автомобили	4121	2 132 796
Оплата за запчасти и материалы	4121	184 264
Оплату автосервисных услуг	4121	87 403
Оплата прочих услуг	4121	179 946
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	2 648 261
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	323 480

Наименование	Строка ОДДС	Дочерние компании
<b>Поступления</b>		<b>12 838 397</b>
в том числе:		
Возврат выданных займов	4213	12 718 145
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	120 252
<b>Платежи</b>		<b>16 536 771</b>
в том числе:		
Приобретение акций (долей участия)	4222	10
Выдача займов связанным сторонам	4223	16 536 761
<b>Поступления</b>		<b>15 647 000</b>
в том числе:		
Получение займов от связанных сторон	4311	15 647 000
<b>Платежи</b>		<b>15 012 948</b>
в том числе:		
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	15 012 948
<b>За 2021 г.</b>		
<b>Поступления</b>		<b>2 223 704</b>
в том числе:		
От продажи автомобилей	4111	729 145
От продажи запасных частей	4111	762 642
От оказания автосервисных услуг	4111	8 788
От прочих услуг	4111	723 129
<b>Платежи</b>		<b>5 363 086</b>
в том числе:		
Оплата за автомобили	4121	1 284 021
Оплата за запчасти и материалы	4121	214 423
Оплату автосервисных услуг	4121	49 071
Оплата прочих услуг	4121	8 358
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	3 787 037
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	20 176
<b>Поступления</b>		<b>19 914 390</b>
в том числе:		
Возврат выданных займов	4213	19 844 000
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	70 390
<b>Платежи</b>		<b>19 342 000</b>
в том числе:		
Выдача займов связанным сторонам	4223	19 342 000
<b>Поступления</b>		<b>14 533 000</b>
в том числе:		
Получение займов от связанных сторон	4311	14 533 000
<b>Платежи</b>		<b>12 915 830</b>
в том числе:		
Выплата дивидендов акционерам	4322	89
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	12 915 741

#### ***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 258 568 тыс. руб. (2021 год: 225 690 тыс. руб.).

## 21. Обеспечения обязательств и платежей

### Обеспечения выданные

У общества имеются следующие обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения на 31.12.2022	Сумма обеспечения на 31.12.2021	Сумма обеспечения на 31.12.2020
Залог движимого имущества	2021-2030	745 540	745 540	746 040
Залог доли в уставном капитале	2021-2030	-	69 918	69 918
Залог недвижимого имущества	2021-2030	2 347 624	2 347 624	5 288 785
Залог товара по договору факторинга	2021-2030	11 359	2 700 596	1 118 128
Обеспечения по договору банковской гарантии	2021-2030	-	-	10 386
Поручительство в рамках кредитного соглашения	2021-2030	679 244	2 750 755	2 728 190
Поручительство в рамках кредитного соглашения	бессрочно	-	416 721	137 359
Поручительство в рамках обязательств по заключенным договорам: дилерскому, купли-продажи, иным договорам	2021-2030	715	454	673
<b>Итого</b>		<b>3 784 482</b>	<b>9 031 608</b>	<b>10 099 479</b>

Предметом договора факторинга является задолженность за автомобили. Оплата на условиях отсрочки платежа. Ограничения при использовании залогового имущества на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020:

- 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 м лицам под строительство / реконструкцию зданий/сооружений и т. д. и заключение договоров, предоставляющих права на возведенные объекты на земельном участке.

## 22. Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
<b>2022 г.</b>				
<b>Оценочные обязательства – всего</b>	<b>20 262 114</b>	<b>1 057 096</b>	<b>(20 863 622)</b>	<b>455 588</b>
в том числе:				
Оценочное обязательство по оплате отпусков	522 372	881 715	(1 123 880)	280 207
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	304 316	175 381	(304 316)	175 381

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по судебным искам	19 435 426	-	(19 435 426)	-
<b>2021 г.</b>				
<b>Оценочные обязательства – всего</b>	<b>543 651</b>	<b>20 671 417</b>	<b>(952 954)</b>	<b>20 262 114</b>
в том числе:				
Оценочное обязательство по оплате отпусков	361 053	930 653	(769 334)	522 372
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	182 598	304 316	(182 598)	304 316
Оценочное обязательство по судебным искам	-	19 436 448	(1 022)	19 435 426

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. В ходе судебного разбирательства ряд требований был предъявлен в адрес Общества.

В ходе судебного разбирательства были инициированы иски в адрес Общества, в результате чего было вынесено судебное решение Химкинского городского суда МО по гражданскому делу № 2-854/2022. 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 о необходимости дополнительного начисления оценочного обязательства в сумме 19 435 426 тыс. руб. В августе 2022 года денежные средства были списаны со счетов Общества.

## 23. 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.

### *Соблюдение требований по ковенантам.*

Кредитные договоры, заключенные Обществом, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2021 года и по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020. В 2022 году и по состоянию на 31.12.2022 Общество соблюдало финансовые требования за исключением требования обеспечить исключение случаев снижения показателей выручки выше определённого порога по кредитам на сумму 6 805 286 тыс. руб. Все указанные кредиты являются краткосрочными и подлежат погашению в 2023 году. В отношении ряда нефинансовых требований, по которым действующее законодательство допускает ряд уточнений и интерпретаций, руководство Общества провело оценку их соблюдения и считает, что допущенные отклонения не приводят к нарушению условий кредитных договоров на указанные даты.

### *Условные налоговые обязательства.*

Налоговое и или таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни 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 ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами 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 вынесено решение 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.

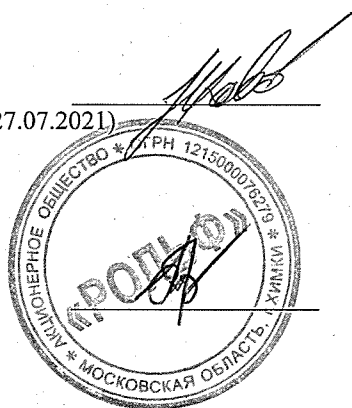
Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого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

Руководитель АО «РОЛЬФ»  
(доверенность № А-ХИМ/21-617 от 27.07.2021)

О. В. Жаворонкова

Главный бухгалтер АО «РОЛЬФ»

М. А. Тарасова



30 марта 2023 г.