

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "РОЛЬФ МОТОРС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими
автотранспортными средствами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной
ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)

Коды
31/12/2022
93273943
7715586594
45.11.1
12300/16
384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	3а 2022 г.	1 304	(737)	26	(350)	350	(345)	-	-	-	980	(732)
в том числе:	5110	3а 2021 г.	1 304	(361)	-	-	-	(376)	-	-	-	1 304	(737)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	3а 2022 г.	250	(234)	26	(250)	250	(18)	-	-	-	26	(2)
	5111	3а 2021 г.	250	(195)	-	-	-	(39)	-	-	-	250	(234)
Прочие нематериальные активы	5103	3а 2022 г.	1 054	(503)	-	(100)	100	(327)	-	-	-	954	(730)
	5113	3а 2021 г.	1 054	(166)	-	-	-	(337)	-	-	-	1 054	(503)

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		поступило	Изменения за период					На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						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	за 2022 г.1	418 606	(197 208)	143 008	(222 291)	82 932	(75 000)	-	-	339 324	(189 276)	-
	5201	за 2021 г.2	336 805	(169 245)	166 462	(84 661)	39 530	(67 493)	-	-	418 606	(197 208)	-
	5202	за 2022 г.1	209 674	(61 092)	134 336	(214 122)	81 807	(54 640)	-	-	129 888	(33 925)	-
Транспортные средства	5203	за 2021 г.2	151 867	(50 657)	142 189	(84 382)	39 281	(49 716)	-	-	209 674	(61 092)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022 г.1	90 323	(51 745)	-	(761)	471	(7 619)	-	-	89 562	(58 893)	-
	5205	за 2021 г.2	89 186	(43 648)	1 194	(57)	57	(8 154)	-	-	90 323	(51 745)	-
Рабочие и силовые машины и оборудование	5206	за 2022 г.1	60 416	(42 513)	7 785	(460)	62	(7 002)	-	-	67 741	(49 453)	-
	5207	за 2021 г.2	52 103	(36 896)	8 439	(126)	126	(5 743)	-	-	60 416	(42 513)	-
Здания и Сооружения	5208	за 2022 г.1	23 047	(21 888)	723	(394)	44	(532)	-	-	23 376	(22 376)	-
	5209	за 2021 г.2	22 768	(21 276)	328	(49)	19	(631)	-	-	23 047	(21 888)	-
Другие виды основных средств	5210	за 2022 г.1	29 775	(19 970)	164	(1 182)	548	(5 207)	-	-	28 757	(24 629)	-
	5211	за 2021 г.2	20 881	(16 768)	8 942	(48)	48	(3 249)	-	-	29 775	(19 970)	-
Авансы поставщикам и подрядчикам под строительство / приобретение	5212	за 2022 г.1	5 371	-	-	(5 371)	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021 г.2	-	-	5 371	-	-	-	-	-	5 371	-	-

2.1.2 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	62 460	19 485	15 057
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	781	781	781
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	108 790	3 104 692	3 137 991

2.2.1 Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первоначальная 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	за 2022 г.1	19 485	(6 186)	62 278	(13 261)	2 953	(4 176)	-	-	68 502	(7 409)	-
	5230	за 2021 г.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 299
в том числе:	5221	за 2022 г.1	4 860	(3 432)	-	-	-	(354)	-	-	4 860	(3 786)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5231	за 2021 г.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 428
Рабочие и силовые машины и оборудование	5223	за 2022 г.1	1 363	(1 363)	-	-	-	-	-	-	1 363	(1 363)	-
	5233	за 2021 г.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5223	за 2022 г.1	13 262	(1 391)	62 278	(13 261)	2 953	(3 822)	-	-	62 279	(2 260)	-
	5233	за 2021 г.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 871

2.3.1. 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
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	3 759 700	-	-	(1 187 485)	1 753	(334 216)	-	-	2 572 214	(332 463)
в том числе:	5210.3	2021 г.	-	-	3 759 700	-	-	-	-	-	3 759 700	-
<i>Права аренды зданий, помещений</i>	5201.3	2022 г.	3 407 424	-	-	(1 138 258)	1 524	(294 651)	-	-	2 269 166	(293 127)
	5211.3	2021 г.	-	-	3 407 424	-	-	-	-	-	3 407 424	-
<i>Права Аренды земли, паркинга</i>	5202.3	2022 г.	1 651	-	-	(1 651)	229	(229)	-	-	0	-
	5212.3	2021 г.	-	-	1 651	-	-	-	-	-	1 651	-
<i>Права аренды прочее</i>	5203.3	2022 г.	350 624	-	-	(47 576)	-	(39 336)	-	-	303 048	(39 336)
	5213.3	2021 г.	-	-	350 624	-	-	-	-	-	350 624	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	89 000	-	-	-	-	-	-	89 000	-
	5311	2021 г.	89 000	-	-	-	-	-	-	89 000	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	89 000	-	-	-	-	-	-	89 000	-
	5312	2021 г.	89 000	-	-	-	-	-	-	89 000	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53022	2022 г.	89 000	-	-	-	-	-	-	89 000	-
	53122	2021 г.	89 000	-	-	-	-	-	-	89 000	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	479 259	-	8 443 000	(6 508 948)	-	-	-	2 413 311	-
	5315	2021 г.	162 000	-	3 891 000	(3 573 741)	-	-	-	479 259	-
в том числе:											
Предоставленные займы	53082	2022 г.	479 259	-	8 443 000	(6 508 948)	-	-	-	2 413 311	-
	53182	2021 г.	162 000	-	3 891 000	(3 573 741)	-	-	-	479 259	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022 г.	568 259	-	8 443 000	(6 508 948)	-	-	-	2 502 311	-
	5310	2021 г.	251 000	-	3 891 000	(3 573 741)	-	-	-	568 259	-

4 . Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5 400	за 20 22 г. ¹	2 860 957	(8 394)	18 994 975	(18 120 292)	48	(16 708)	х	3 735 641	(25 055)
в том числе:	5 420	за 20 21 г. ²	2 178 271	(4 380)	40 167 183	(39 484 498)	719	(4 733)	х	2 860 956	(8 394)
Материалы и аналогичные ценности	5400	за 20 22 г. ¹	379 470	(456)	1 834 302	(36 291)	48		(1 743 982)	433 499	(408)
	5420	за 20 21 г. ²	346 460	(1 175)	3 139 353	(71 368)	719	-	(3 034 975)	379 470	(456)
Товары для перепродажи и готовая продукция	5400	за 20 22 г. ¹	1 941 550	(7 938)	15 436 907	(13 970 623)	-	(16 708)	(1 157 165)	2 250 669	(24 646)
	5420	за 20 21 г. ²	1 567 804	(3 205)	35 631 124	(36 442 158)	-	(4 733)	1 184 780	1 941 550	(7 938)
Основное производство	5400	за 20 22 г. ¹	43 221	(-)	797 558	(1 578 544)	-	-	760 246	22 481	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	53 468	(-)	1 056 594	(1 869 513)	-	-	802 673	43 221	(-)
Расходы будущих периодов	5400	за 20 22 г. ¹	592	(-)	682	(592)	-	-	-	682	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	598	(-)	592	(598)	-	-	-	592	(-)
Товары отгруженные	5400	за 20 22 г. ¹	160 890	(-)	-	(2 190 809)	-	-	2 140 901	110 983	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	2 062	(-)		(888 695)	-	-	1 047 523	160 890	(-)
Расходы на продажу	5400	за 20 22 г. ¹	765	(-)	8 851	(8 964)	-	-	-	652	(-)
	5420	за 20 21 г. ²	55	(-)	5 051	(4 341)	-	-	-	765	(-)
Авансы поставщикам под приобретение запасов	5430	за 20 22 г. ¹	334 469	(-)	916 675	(334 469)	-	-	-	916 675	(-)
	5430	за 20 21 г. ²	207 824	(-)	334 469	(207 824)		-	-	334 469	(-)
и т.д.											

5 . Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	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) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.1	1 743 941	(7 768)	(496)	606 787	-	(642)	(1 725 242)	(4 827)	1 743	-	620 659	(6 667)	(319)
	5530	за 2021 г.2	534 220	(14 590)	(749)	1 731 587	-	(509)	(521 866)	-	7 331	-	1 743 941	(7 768)	(496)
в том числе:															
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5511	за 2022 г.1	4 230	(64)	(496)	2 896	-	(642)	(3 844)	(82)	5	-	3 200	(700)	(319)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2022 г.1	1 234 794	(6 299)	-	280 814	-	-	(1 216 533)	(4 694)	482	-	294 381	(5 817)	-
- по расчетам по налогам и сборам (счет 68)	5513	за 2022 г.1	48	-	-	336	-	-	(44)	(4)	-	-	336	-	-
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	5514	за 2022 г.1	6	-	-	167	-	-	(6)	-	-	-	167	-	-
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5520	за 2022 г.1	497 674	(1 406)	-	299 536	-	-	(497 626)	(47)	1 256	-	299 537	(150)	-
проценты к получению (счет 76.07)	5521	за 2022 г.1	7 189	-	-	23 038	-	-	(7 189)	-	-	-	23 038	-	-
Итого	5500	за 2022 г.1	1 743 941	(7 768)	(496)	606 786	-	-	(1 725 243)	(4 827)	1 743	х	625 485	(6 667)	(319)

5.2. 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	6 667	6 667	7 768	7 767	14 590	13 944
в том числе:							
поставщиков и подрядчиков	5541	700	700	63	62	4 231	3 585
покупателей и заказчиков	5542	5 817	5 817	6 299	6 299	6 878	6 878
разных дебиторов и кредиторов	5543	150	150	1 406	1 406	3 481	3 481

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.1	1 131 017	492 911	-	(1 100 634)	(9 330)	-	513 964
в том числе: обязательства перед поставщиками и	5561	за 2022 г.1	317 504	87 466	-	(315 354)	(1 123)	-	88 493
обязательства перед покупателями и заказчика	5562	за 2022 г.1	166 207	76 446	-	(138 143)	(8 038)	-	96 472
обязательства перед бюджетом по налогам и	5564	за 2022 г.1	448 812	167 766	-	(448 812)	-	-	167 766
обязательства перед внебюджетными фондами по	5565	за 2022 г.1	25 861	10 169	-	(25 861)	-	-	10 169
обязательства перед персоналом (счет 70,73)	5566	за 2022 г.1	82 020	27 821	-	(82 020)	-	-	27 821
Расчеты по договорам комиссии, консигнации,	5568	за 2022 г.1	50 382	41 350	-	(50 382)	-	-	41 350
обязательства перед разными дебиторами и	5569	за 2022 г.1	40 231	81 893	-	(40 062)	(169)	-	81 893
Итого	5550	за 2022 г.1	1 131 017	492 911	-	(1 100 634)	(9 331)	-	513 963

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	771 245	840 304
Расходы на оплату труда	5620	856 942	1 356 621
Отчисления на социальные нужды	5630	215 864	315 845
Амортизация	5640	405 984	68 796
Прочие затраты	5650	367 862	1 188 879
Итого по элементам	5660	2 617 897	3 770 443
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(309 119)	(533 283)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	70 761	10 247
Покупная стоимость проданных товаров	5690	16 102 431	37 442 583
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 481 968	40 689 990

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	87 618	104 515	(168 194)	-	23 939
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	64 245	98 487	(144 821)	-	17 910
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	5703	23 373	6 029	(23 373)	-	6 029
и т.д.						

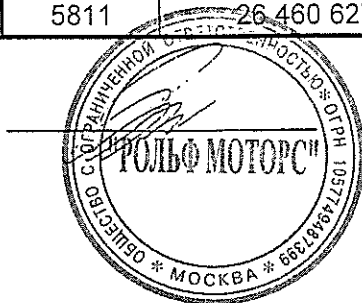
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	66 306	157 705	(136 394)	-	87 618
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5711	50 509	134 332	(120 596)	-	64 245
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	5713	15 797	23 373	(15 797)	-	23 373
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Выданные всего	5810	26 460 627	18 558 257	19 179 276
в том числе:				
поручительства	5811	26 460 627	18 558 257	19 179 276

Руководитель

30 марта 2023 г.



Трушкова Ю.Е.

1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» создано 12.12.2005
Юридический адрес Общества в соответствии с Уставом: 108814, Москва, поселение Сосенское, поселок Газопровод, МКАД-39 км (внешняя сторона), владение 7.

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2022 входят:

- Маляров Игорь Юрьевич – Председатель Совета директоров (с 13.06.2018), член Совета директоров с 13.06.2019; также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»;
- Колмакова Екатерина Павловна – Заместитель Председателя Совета директоров (с 03.07.2019); также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», занимает должности директора следующих компаний: Delance Limited (Кипр), Sinoco Limited (Кипр), Greengale Limited (Кипр);
- Амирханян Джаванпур Родельф Гевик – Член Совета директоров (с 14.02.2017). Также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ», является управляющим партнером SI Capital Partners;
- Виноградова Светлана Викторовна – Член Совета директоров (с 25.08.2022). Также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ». Занимает должность Генерального директора АО «РОЛЬФ»;
- Жаворонкова Олеся Викторовна – Член Совета директоров (с 25.08.2022). Также является членом советов директоров АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ».

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор ООО «РОЛЬФ МОТОРС» – Трушкова Юлия Евгеньевна. Главный бухгалтер ООО «РОЛЬФ МОТОРС» – Трушкова Юлия Евгеньевна.

На основании протокола заседания Совета Директоров № 64/2022 принято решение назначить на должность директора общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» Трушкову Юлию Евгеньевну с 01.12.2022. Права, обязанности и ответственность директора перед обществом фиксируется в трудовом договоре

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 567 человек, (2021 год: 796 человек).

Общество в 2022 году имело обособленные подразделения:

Наименование филиала/ОП	Решение	Дата регистрации	КПП	Адрес	Дата закрытия
Филиал «Волгоградский»	Создание: Протокол Внеочередного Общего собрания участников от 19.09.2017	04.10.2017	772243001	109316 город Москва, Остаповский проезд, владение 4	
ОП «Регион СМР»	приказ	01.04.2021	631745001	443013, Самарская обл., г. Самара, Московское ш., 17	30.05.2022
ОП «Регион ЕКТ»	приказ	01.06.2021	665845001	620109, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Металлургов, стр.6а, нежилое помещение 59	30.05.2022

Наименование филиала/ОП	Решение	Дата регистрации	КПП	Адрес	Дата закрытия
ОП «Регион КЗН»	приказ	09.06.2021	165545001	420107, Респ. Татарстан, г. Казань, Спартаковская ул., д. 6, этаж 1, помещение 149 а,в,г	30.05.2022
ОП «Регион КРН»	приказ	28.10.2021	231245001	Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Трамвайная, д.4/1, строение 1, этаж 1, литер по плану Д, номер комнаты 5	30.05.2022
ОП «Регион РНД»	приказ	01.12.2021	616445001	Ростовская обл, г. Ростов-на-Дону, ул. Мечникова, д.39в, этаж 2, часть комнаты № 9	30.05.2022

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

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.

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

1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность 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 существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом 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.

2. Учетная политика

2.1 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.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Курсы иностранных валют

Наименование валюты	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

2.3 Основные средства

2.3.1 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.

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».

2.3.2 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.

2.4 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.

2.5 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.

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».

2.6 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 создаётся резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

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

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

2.7 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. Единицей бухгалтерского учета товаров (автомобилей) – является отдельный автомобиль.

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

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

- при продаже (списании) автомобилей их стоимость учитывается по себестоимости каждой единицы.

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

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

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

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

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

2.8 Незавершенное производство (НЗП)

Все расходы, связанные с выполнением работ, являются прямыми и относятся к конкретному объекту калькулирования.

Прямые расходы 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 прямые).

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

Общепроизводственные расходы квалифицируются Обществом как прямые распределяемые расходы. По окончании месяца Общество производит списание распределяемых расходов.

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

Учет прочих расходов, которые одновременно относятся к производству работ и к торговой деятельности, осуществляется Обществом на отдельном субсчете с последующим их распределением между расходами основного производства и расходами на продажу пропорционально стоимости запасных частей, учтенных в составе расходов основного производства и расходов на продажу, в общей стоимости списанных Обществом запасных частей за текущий месяц.

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

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

2.9 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 относилась на прочие расходы по мере их начисления

2.10 Оценочные обязательства и условные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту 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 ожидаемых затрат на ремонт проданных автомобилей и оценивается в размере 0,05% от объема выручки 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 использовать 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.

- оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков начисляется в БУ ежемесячно последним числом месяца (отчетная дата).

Расчет оценочного обязательства производится по состоянию на последнее число каждого месяца по каждому работнику Общества исходя из количества накопленных дней неиспользованного отпуска в учетной системе SAP HR (Система кадрового учета и расчета заработной платы).

Сумма оценочного обязательства Общества рассчитывается как сумма резервов 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 резерва;

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

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

- оценочное обязательство по предстоящей оплате годового бонуса работникам.

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

2.11 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.12 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.

Формирование стоимости объектов, состоящих из разных видов и этапов работ, учитываемых в дальнейшем на счете 97, производится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В бухгалтерской отчетности расходы будущих периодов отражать по статьям, соответствующим виду актива (внеоборотный, оборотный):

- прочие внеоборотные активы; строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- запасы; строка 1210 «Запасы»;
- дебиторская задолженность; строка 1230 «Дебиторская задолженность».

2.13 Дебиторская задолженность

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

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

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» табличной формы 5 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления 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».

2.15 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной форме 5.3 «Кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.16 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).

2.17 Расчеты по налогу на прибыль

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

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

2.18 Доходы

Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания 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 прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

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

В составе прочих расходов 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).

2.20 Изменения в учетной политике Общества с 2022 года

2.20.1 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.

2.20.2 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) 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.

Организация может выбрать способ последующей оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной или по переоцененной 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».

(ж) 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).

2.20.3 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.

2.21 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 3 759 700 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 3 548 529 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 211 171 тыс. руб.). В результате указанного изменения также было увеличено отложенное налоговое обязательство на 1 125 600 тыс. руб., увеличен отложенный налоговый актив на 1 125 600 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 13 299 тыс. руб.), уменьшены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (на 13 299 тыс. руб.), (корректировка 2).

Результаты корректировок представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 г.					
1150	Основные средства	1,2	221 398	3 772 999	3 994 397
	в том числе:				
	Права пользования активами	1	-	3 759 700	3 759 700
	Основные средства	2	221 398	13 299	234 697
	Доходные вложения в материальные ценности				
1160	Доходные вложения в материальные ценности	2	13 299	(13 299)	-
1180	Отложенные налоговые активы	1	21 911	1 125 600	1 147 511
1420	Отложенные налоговые обязательства	1	18 977	1 125 600	1 144 577
1450	Прочие обязательства	1	-	3 548 529	3 548 529
1550	Прочие обязательства	1	-	211 171	211 171

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.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы.

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

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

- прочие нематериальные активы – от 1 до 10 лет.

В отчётном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчётным периодом. Расшифровка нематериальных активов по группам, наличие и движение нематериальных активов, нематериальные активы, созданные самой организацией, а также нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью представлены в табличной форме 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2 Основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств, о балансовой стоимости приведена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств».

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

- право пользования активами (на 31.12.2022 – 2 239 751; на 31.12.2021 – 3 759 729 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.);
- объекты недвижимости, предназначенные для передачи в аренду, признаются Обществом в составе инвестиционной недвижимости (на 31.12.2022 – 61 093 тыс. руб.; на 31.12.2021 – 13 299 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 9 796 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 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.

3.3 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 «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

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)	179 832	211 171
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	2 169 852	3 548 529
Итого обязательства по аренде	2 349 684	3 759 700

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	268 505
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	268 505

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды: площадь арендуемых складских площадей была уменьшена с 45 990,40 до 26 987,13 кв. метров

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	(1 174 862)
Обязательство по аренде	1 174 862

3.4 Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений Общества представлена в Пояснении 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Вложения в уставные капиталы представлены долей 1% в уставном капитале АО «РОЛЬФ».

3.5 Запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов, расшифровка запасов в залоге представлены в табличной форме 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе строки 1210 «Запасы» и на 31.12.2022 составили сумму 916 675 тыс. руб. (31.12.2021: 334 469 тыс. руб., 31.12.2020: 207 824 тыс. руб.).

3.6 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности, расшифровка по группам дебиторов, представлена в табличном пояснении 5 к бухгалтерскому балансу.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Расшифровка строки 1250 бухгалтерского баланса представлена в таблице:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Касса	217	151	69
Расчетные счета	138 136	617 103	101 196
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам	3 102	22 185	32 948
Обеспечение для осуществления переводов денежных средств по выкупу автомобилей	364	120 606	-
Итого: Денежные средства и денежные эквиваленты	141 819	760 045	134 213

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.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	56 965	157 090
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений	17 519	107 194
Обеспечительные платежи по экспортным договорам и электронным торгам	-	12 247
Иные поступления (страховые премии, компенсации, возмещения, исполнительные производства, страховые возмещения и т.д.)	39 446	37 649
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	650 614	1 261 292
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	532 823	912 857
Иные налоги и сборы, поступившие в бюджет РФ	4 405	-
Обеспечительные платежи по экспортным договорам и электронным торгам	-	36 063
Комиссии банка (эквайринг)	37 881	22 355
Денежные потоки от комиссионных операций	-	170 770
Иные платежи (алименты, штрафы ГИБДД, удержания по исполнительному производству, расчеты по договорам ГПХ, госпошлины, оплаты по договорам ДМС и т.п.)	75 503	119 247
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	221 753	-
Арендные обязательства	221 753	-

3.8 Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитала Общества полностью оплачен и составляет 5 500 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 1%);
- акционерное общество «РОЛЬФ» (доля в уставном капитале Общества 99%).

3.9 Кредиты и займы.

Кредиты полученные

Наименование	Краткосрочные	
	2022 г.	2021 г.
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	-
Получено банковских кредитов в отчетном году	381 959	964 886
Начислено процентов	2 359	2 235
Погашено в части основной суммы долга	(381 959)	(964 886)
Погашено в части начисленных процентов	(2 359)	(2 235)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	-	1 000 000	1 000 000
в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	1 000 000	1 000 000

Займы полученные

В 2022 году ООО «РОЛЬФ МОТОРС» привлекались заемные средства. Процентная ставка по заемным средствам в 2022 г. составляла 9,5% – 11,9% (2021 год: 7,1% – 10,95% 2020 год: 5,3% – 7,8%;).

Наименование	Краткосрочные	
	2022 г.	2021 г.
Остаток задолженности по займам на начало года	-	4 094
Получено займов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	1 241 000	11 325 000
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	3 419	36 243
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(1 241 000)	(11 325 000)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(3 419)	(40 337)
Остаток задолженности по займам на конец года	-	-

3.10 Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности, расшифровка по группам, наличие и движение кредиторской задолженности представлены в табличной форме 5.3 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	156 134	372 090	223 864
Налог на прибыль	3 720	59 145	52 612
Налог на имущество	-	2	-
Прочие налоги и сборы,	7 912	17 575	15 053
в том числе:			
Налог на доходы физических лиц	7 661	16 218	13 793
Итого	167 766	448 812	291 528

3.11 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	2 665 676	6 878 562
в том числе:		
по ставке НДС – 20%	2 560 289	6 721 757
по ставке НДС – 10%	-	3
по ставке НДС – 20/120%	105 387	156 802
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 931 166	6 020 425

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
1 Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль	2 230 876	446 175	3 445 159	689 032
2 Постоянный налоговый расход (ПНР)	83 041	16 608	139 545	27 909
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	21 300	4 260	42 155	8 431
Прочие расходы	17 045	3 409	31 000	6 200
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	7 301	1 460	9 730	1 946
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации при отсутствии подтверждающих документов	7 092	1 418	10 809	2 162
Возмещение причиненного ущерба	5 533	1 107	1 785	357
Списание дебиторской задолженности	5 159	1 032	13 241	2 648
Информационные и консультационные услуги	4 518	904	7 002	1 400
Расходы, неподтвержденные страховыми компаниями	4 516	903	1 556	311
Прочие внереализационные расходы	3 818	764	6 824	1 365
Праздники и спортивные мероприятия	3 791	758	11 117	2 223
Косвенные расходы основного производства	2 968	594	4 325	865
3 Постоянные налоговые доходы (ПНД)	4 867	973	1 003	201
в том числе:				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	4 867	973	89	18
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	-	-	914	183
5 Отложенные налоговые активы (ОНА)	(2 290 336)	(458 067)	17 285	3 457
Начисление ОНА	282 747	56 549	76 437	15 287
Оценочные обязательства и оценочные резервы	55 328	11 066	63 951	12 790
Расчеты с контрагентами	9 520	1 904	2 960	592
Расходы будущих периодов	17 328	3 466	9 166	1 833
Арендные обязательства	195 285	39 057	-	-
Прочие	5 286	1 057	359	72
Погашение ОНА	(2 573 083)	(514 617)	(59 152)	(11 830)
Оценочные обязательства и оценочные резервы	(101 947)	(20 389)	(45 448)	(9 090)
Арендные обязательства	(2 439 376)	(487 875)	-	-
Расчеты с контрагентами	(10 164)	(2 033)	(4 516)	(903)

	2022 г.		2021 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Расходы будущих периодов	(19 988)	(3 998)	(8 060)	(1 612)
Прочие	(1 608)	(322)	(1 128)	(226)
6 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	2 366 085	473 217	(5 039)	(1 008)
Начисление ОНО	(300 521)	(60 104)	(83 093)	(16 619)
Доходные вложения в МЦ	(15 317)	(3 063)	(3 887)	(777)
Расчеты с контрагентами	(63 251)	(12 650)	(27 536)	(5 507)
Основные средства	(179 176)	(35 835)	(49 816)	(9 963)
Проценты по обязательствам	(40 615)	(8 123)	-	-
Прочие	(2 162)	(432)	(1 855)	(371)
Погашение ОНО	2 666 605	533 321	78 053	15 611
Доходные вложения в МЦ	4 032	806	2 915	583
Проценты по обязательствам	874 690	174 938	-	-
Расчеты с контрагентами	69 450	13 890	35 212	7 042
Основные средства	1 717 600	343 520	36 801	7 360
Прочие	834	167	3 125	625
7 Итого текущий налог на прибыль	-	478 906	-	719 189
8 Налогооблагаемая прибыль	2 394 532	-	3 595 947	-

3.12 Выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка	20 694 016	44 228 979
Реализация новых автомобилей	7 678 319	27 032 014
Розничная реализация подержанных автомобилей	9 154 026	11 615 018
Автосервисные работы	2 149 244	2 330 662
Розничная реализация запасных частей	1 187 090	1 870 128
Услуги по страхованию и кредитованию	440 275	1 217 667
Прочие виды деятельности	85 062	163 491
Себестоимость продаж	(17 388 100)	(38 768 595)
Реализация новых автомобилей	(6 236 808)	(24 403 109)
Розничная реализация подержанных автомобилей	(8 780 469)	(10 860 579)
Автосервисные работы	(1 504 536)	(1 734 438)
Розничная реализация запасных частей	(822 595)	(1 642 958)
Услуги по страхованию и кредитованию	(38 830)	(122 066)
Прочие виды деятельности	(4 862)	(5 446)
Валовая прибыль (убыток)	3 305 916	5 460 384

Выручка включает в себя сумму 1 269 299 тыс. руб. (2021 год: 3 873 257 тыс. руб.), полученную в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличном пояснении 6.

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

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Оплата труда работников	334 140	714 859
Амортизация	140 628	51 867
Обязательные отчисления на социальные нужды	94 796	179 384
Расходы на рекламу	83 851	190 116
Ремонт товара	31 032	45 431

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Транспортные расходы	26 035	18 563
Расходы на обслуживание клиентов (уборка/парковка/хранение а/м клиентов)	22 437	27 406
Арендные платежи за оборудование, здания, помещения и территории	1 738	207 831
Прочие расходы	73 547	139 809
Итого	808 205	1 575 266

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Амортизация	114 114	2 008
Расходы на оплату труда	59 648	83 960
Расходы на ИТ (Интернет, права на использование программ и т.п.)	53 547	51 945
Отчисления на социальные нужды	13 109	17 484
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	10 762	10 762
Кадровое обслуживание, обучение и подбор персонала	8 630	13 784
Материальные расходы	8 073	14 695
Арендные платежи за оборудование, здания, помещения и территории	1 891	129 597
Прочие расходы	15 889	21 892
Итого	285 664	346 129

3.13 Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи доходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Результат от выбытия основных средств	167 226	-
Прочие виды реализации	38 006	71 089
Возмещение ущерба к получению	12 485	5 971
Доходы от безвозмездно полученных активов, в т.ч. выявленных в ходе инвентаризации	9 518	9 340
Списание кредиторской задолженности	9 331	17 116
Доходы, связанные с возвратом товара	9 312	11 189
Оценочные резервы	71	2 556
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	5 809	1 643
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	87 795
Прочие доходы	950	3 421
Итого	252 708	210 120

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Услуги банков, эквайринг	64 516	95 108
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	20 000	42 324
Возмещение причиненного ущерба	17 915	4 140
Оценочные резервы	17 813	4 523
Прочие внереализационные расходы	15 570	10 560
Расходы, связанные с возвратом товаров	9 743	11 425
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации	7 092	10 809
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	7 301	9 715
Списание дебиторской задолженности	4 827	9 966
Расходы, неподтвержденные страховыми компаниями	4 516	1 556
Праздники и спортивные мероприятия	3 791	11 013
Расходы, связанные с реализацией ОС	-	45 102
Прочие расходы	15 612	18 705
Итого	188 696	274 947

3.14 Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 АО «РОЛЬФ» является непосредственной материнской организацией Общества. Стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является траст, действующий в интересах семьи Петровых.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование	Материнская организация	
	2022 г.	2021 г.
Агентские услуги по оформлению страховых полюсов и кредитных договоров	423 086	1 293 459
Реализация подержанных автомобилей	348 559	143 717
Реализация запасных частей	156 282	183 928
Реализация автосервисных услуг	74 267	46 407
Реализация новых автомобилей	30 979	80 592
Реализация прочего имущества	15 441	4 943
Прочая реализация	57 385	22
Итого	1 105 999	1 753 068

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	Материнская организация	
	2022 г.	2021 г.
Покупка новых автомобилей	386 341	12 894
Покупка запасных частей	355 031	699 672
Процентный расход в составе аренды	267 841	-
Прочее (Аренда нежилых помещений и оборудования)	73 491	638 329
Покупка автосервисных услуг	8 801	5 909
Покупка подержанных автомобилей	25 601	164
Итого	1 117 106	1 356 968

Состояние расчётов со связанными сторонами

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

Наименование	Материнская организация		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	43 100	255 441	120 524
Авансы выданные	23	494	109
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	43 123	255 935	120 633
Краткосрочные займы выданные	23 038	7 189	162 032
Вложения в уставный капитал	89 000	89 000	89 000
Итого финансовые вложения	112 038	96 189	251 032
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 310	181 542	174 043
Авансы полученные	3 797	8	1
Прочая кредиторская задолженность	2 402 448	-	-
Итого кредиторская задолженность	2 467 555	181 550	174 043
Краткосрочные займы полученные	-	-	4 094
Итого по заемным средствам	-	-	4 094

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Материнская организация	
		2022 г.	2021 г.
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления		1 281 384	1 638 003
в том числе:			
От продажи автомобилей	4111	381 217	221 585
От продажи запасных частей	4111	151 950	185 491
От оказания автосервисных услуг	4111	70 888	42 650
Агентские услуги по оформлению страховых полюсов и кредитных договоров	4112	664 837	1 183 390
Прочие поступления	4119	12 492	4 887
Платежи		1 382 384	1 349 207
в том числе:			
Оплата за автомобили	4121	395 411	18 835
Оплата за запчасти	4121	361 216	724 525
Оплату автосервисных услуг	4121	12 347	4 854
Оплата прочих услуг	4121	613 410	600 993
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления		6 722 096	3 575 905
в том числе:			
От возврата предоставленных займов	4213	6 508 948	3 573 741
Получение дивидендов от участия в уставном капитале, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	89
Получение процентов по займам, выданных связанным сторонам	4214	213 148	2 075
Платежи		8 443 000	3 891 000
в том числе:			
Выдача займов связанным сторонам	4223	8 443 000	3 891 000
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления		1 241 000	11 325 000
в том числе:			
Получение займов от связанных сторон	4311	1 241 000	11 325 000
Платежи		1 241 000	11 325 000
в том числе:			
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	1 241 000	11 325 000

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2021-2022 гг. Общество предоставило займы АО «РОЛЬФ» в рублях с лимитом задолженности до 1 000 000 тыс. руб. Процентная ставка в 2022 году составляла 9,5% – 14,7% (2021 год: 7,1% – 10,3%).

Наименование	Материнская организация
За 2022 г.	
Проценты к получению по займам выданным	228 997
За 2021 г.	
Проценты к получению по займам выданным	9 233

Займы, полученные от связанных сторон

В 2021-2022 гг. АО «РОЛЬФ» предоставило Обществу денежные средства. Срок погашения займов – 2021 – 2022 гг. Процентная ставка в 2022 году составляла 9,5% – 11,9% (2021 год: 7,1% – 7,85%).

Наименование	Материнская организация
За 2022 г.	
Проценты к уплате	3 419
За 2021 г.	
Проценты к уплате	32 117

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 24 050 тыс. руб. (за 2021 год – 27 090 тыс. руб.).

3.15 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

В бухгалтерском учете Общества на забалансовых счетах ведется учет выданных обязательств. Расшифровка по видам обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Выданные всего	26 460 627	18 558 257	19 179 276
в том числе:			
поручительства	26 460 627	18 558 257	19 179 276

Указанные поручительства выданы в отношении кредитных договоров, заключенных ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и АО «РОЛЬФ» с кредитными учреждениями (банками). Срок окончания поручительства 2022-2025 гг.

3.16 Оценочные обязательства.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.17 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.

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
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»



Грушкова Ю. Е.

30 марта 2023 г.