Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2023 год

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по	
Организация: Акционерное общество «РОЛЬФ»	ОКПО	51861011
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5047254063
Вид экономической деятельности: Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	по ОКВЭД 2	45.11.2
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличные акционерные общества/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267/34
Единица измерения: тыс. руб.	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 2023 г.**	**192 384**	**(186 079)**	**9 803**	**(4 525)**	**3 943**	**(5 252)**	-	-	-	**197 662**	**(187 388)**
в том числе:	5110	За 2022 г.	188 615	(182 841)	4 850	(1 081)	1 017	(4 255)	-	-	-	192 384	(186 079)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	За 2023 г.	170 033	(170 008)	-	-	-	(25)	-	-	-	170 033	(170 033)
	5111	За 2022 г.	170 033	(169 563)	-	-	-	(445)	-	-	-	170 033	(170 008)
Прочие нематериальные активы	5103	За 2023 г.	22 351	(16 071)	9 803	(4 525)	3 943	(5 227)	-	-	-	27 629	(17 355)
	5113	За 2022 г.	18 582	(13 278)	4 850	(1 081)	1 017	(3 810)	-	-	-	22 351	(16 071)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	**5120**	**9 803**	**4 850**	**4 275**
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	0	0	0
Прочие нематериальные активы	5123	9 803	4 850	4 275

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	**5130**	**180 581**	**182 104**	**171 301**
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	170 033	169 949	164 954
Прочие нематериальные активы	5132	10 548	12 155	6 347

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
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	**5180**	**2023 г.**	**230 244**	**826 045**	**-**	**(10 007)**	**1 046 282**
	5190	**2022 г.**	**168**	**234 927**	**-**	**(4 851)**	**230 244**
в том числе:							
Программы для ЭВМ, базы данных	5181	2023 г.	-	19 947	-	(600)	19 347
	5191	2022 г.	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5182	2023 г.	230 244	806 098	-	(9 407)	1 026 935
	5192	2022 г.	168	234 927	-	(4 851)	230 244

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	
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	**5200**	**2023**	**21 707 452**	**(9 225 344)**	**1 297 519**	**(1 071 792)**	**524 787**	**(689 176)**	**124 533**	**(32 497)**	**22 057 712**	**(9 422 230)**
	5210	**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)**
в том числе:												
Транспортные средства	5201	2023	1 232 464	(423 846)	1 107 524	(1 001 091)	461 468	(133 268)	-	-	1 338 897	(95 646)
	5211	2022	2 078 447	(621 292)	646 859	(1 492 842)	599 222	(401 776)	-	-	1 232 464	(423 846)
Здания	5202	2023	15 446 219	(6 135 382)	60 333	-	-	(641 019)	124 533	(32 497)	15 631 085	(6 808 898)
	5212	2022	12 446 822	(4 772 409)	2 472 146	-	-	(827 368)	527 251	(535 605)	15 446 219	(6 135 382)
Земельные участки	5203	2023	1 382 403	-	-	-	-	-	-	-	1 382 403	-
	5213	2022	1 346 677	-	-	-	-	-	35 726	-	1 382 403	-
Другие виды основных средств	5204	2023	3 646 366	(2 666 116)	129 662	(70 701)	63 319	85 111	-		3 705 327	(2 517 686)
	5214	2022	3 571 837	(2 432 956)	127 432	(52 903)	50 412	(283 572)	-	-	3 646 366	(2 666 116)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	**5200.1**	**2023**	**(9 225 344)**	**(689 176)**	**524 787**	**(32 497)**	**(9 422 230)**
	5210.1	**2022**	**(7 826 657)**	**(1 512 716)**	**649 634**	**(535 605)**	**(9 225 344)**
Транспортные средства	5201.1	2023	(423 846)	(133 268)	461 468	-	(95 646)
	5211.1	2022	(621 292)	(401 776)	599 222	-	(423 846)
Здания	5202.1	2023	(6 135 382)	(641 019)	-	(32 497)	(6 808 898)
	5212.1	2022	(4 772 409)	(827 368)	-	(535 605)	(6 135 382)
Другие виды основных средств	5204.1	2023	(2 666 116)	85 111	63 319	-	(2 517 686)
	5214.1	2022	(2 432 956)	(283 572)	50 412	-	(2 666 116)

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Инвестиционная недвижимость - всего	**5220**	**2023**	**934 694**	**(376 496)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(31 155)**	**-**	**934 694**	**(407 651)**
	5230	**2022**	**3 367 431**	**(771 856)**	**-**	**(2 432 737)**	**476 370**	**-**	**(81 010)**	**-**	**934 694**	**(376 496)**
в том числе:												
Здания	5221	2023	934 694	(376 496)	-	-	-	-	(31 155)	-	934 694	(407 651)
	5231	2022	3 367 431	(771 856)	-	(2 432 737)	476 370	-	(81 010)	-	934 694	(376 496)

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 стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модеризации и т.п. основных средств - всего	**5240**	**2023**	**10 340**	**1 318 709**	**(197)**	**(1 297 519)**	**-**	**31 333**
	5250	**2022**	**47 890**	**811 869**	**(35 719)**	**(813 700)**	**-**	**10 340**
Вложения в строящиеся внеоборотные активы	5241	2023	6 661	1 227 166	(42)	(1 212 444)	-	21 341
	5251	2022	46 820	752 905	(35 456)	(757 608)	-	6 661
Вложения в модернизацию основных средств	5242	2023	3 679	91 543	(155)	(85 075)	-	9 992
	5252	2022	1 070	58 964	(263)	(56 092)	-	3 679

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	**85 230**	**56 385**
в том числе		
Здания	62790	39 701
Сооружения	38	6 511
Транспортные средства	13966	2 626
Рабочие и силовые машины и оборудование	3307	6 989
Другие виды основных средств	5129	558

2.5 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	614 872	583 457	2 690 752
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 951 307	3 942 408	4 624 267
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	4 244 095	4 560 261	2 773 906

2.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	**5200**	**2023**	**1 237 066**	**(318 532)**	**601 533**	**(110 134)**	**50 642**	**(354 642)**	**-**	**-**	**1 728 465**	**(622 532)**
	5210	**2022**	**1 074 669**	**-**	**173 638**	**(11 240)**	**11 172**	**(329 704)**	**-**	**-**	**1 237 066**	**(318 532)**
Права Аренды земли, паркинг	5201	2023	426 762	(158 018)	376 121	(24 619)	13 145	(173 445)	-	-	778 264	(318 318)
	5211	2022	400 886	-	29 437	(3 561)	3 558	(161 576)	-	-	426 762	(158 018)
Права аренды зданий, помещений	5202	2023	738 630	(153 286)	214 536	(58 780)	27 524	(158 631)	-	-	894 387	(284 393)
	5212	2022	633 324	-	108 999	(3 693)	3688	(156 974)	-	-	738 630	(153 286)
Права аренды транспортные средства	5203	2023	56 458	(3 590)	-	(14 371)	5 730	(18 507)	-	-	42 086	(16 367)
	5213	2022	24 526	-	35 202	(3 270)	3 270	(6 860)	-	-	56 458	(3 590)
Права аренды прочее	5204	2023	15 217	(3 638)	10 876	(12 365)	4 243	(4 059)	-	-	13 728	(3 454)
	5214	2022	15 933	-	-	(716)	656	(4 294)	-	-	15 217	(3 638)

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
Амортизация Всего	**5210**	**2023**	**(318 532)**	**(354 642)**	**50 642**	**-**	**(622 532)**
	5220	**2022**	**-**	**(329 704)**	**11 172**	**-**	**(318 532)**
Права Аренды земли, паркинг	5211	2023	(158 018)	(173 445)	13 145	-	(318 318)
	5221	2022	-	(161 576)	3 558	-	(158 018)
Права аренды зданий, помещений	5212	2023	(153 286)	(158 631)	27 524	-	(284 393)
	5222	2022	-	(156 974)	3 688	-	(153 286)
Права аренды транспортные средства	5213	2023	(3 590)	(18 507)	5 730	-	(16 367)
	5223	2022	-	(6 860)	3 270	-	(3 590)
Права аренды прочее	5214	2023	(3 638)	(4 059)	4 243	-	(3 454)
	5224	2022	-	(4 294)	656	-	(3 638)

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	**5400**	**2023 г.**	**21 796 152**	**(172 209)**	**218 552 099**	**(212 855 495)**	**239 935**	**(371 283)**	**x**	**27 492 756**	**(303 557)**
	5420	**2022 г.**	**18 504 689**	**(50 760)**	**138 511 430**	**(135 219 966)**	**50 026**	**(171 475)**	**x**	**21 796 152**	**(172 209)**
в том числе:											
Материалы	5401	2023 г.	2 629 475	(8 566)	13 748 152	(331 515)	9 833	(9 595)	(13 051 534)	2 994 578	(8 328)
	5421	2022 г.	1 967 971	(2 721)	11 511 150	(236 873)	3 620	(9 465)	(10 612 772)	2 629 475	(8 566)
Основное производство	5402	2023 г.	238 595	-	10 523 866	(15 489 675)	-	-	4 966 954	239 740	-
	5422	2022 г.	285 499	-	5 090 241	(10 022 568)	-	-	4 885 423	238 595	-
Товары	5403	2023 г.	18 333 946	(163 643)	193 781 760	(191 965 671)	230 102	(361 688)	3 246 141	23 396 176	(295 229)
	5423	2022 г.	16 117 360	(48 039)	121 707 657	(123 192 803)	46 406	(162 010)	3 701 732	18 333 946	(163 643)
Готовая продукция	5404	2023 г.	10 933	-	-	-	-	-	(10 933)	-	-
	5424	2022 г.	31 021	-	-	(150 197)	-	-	130 109	10 933	-
Расходы на продажу	5405	2023 г.	11 778	-	68 474	(71 533)	-	-	-	8 719	-
	5425	2022 г.	2 835	-	57 380	(48 436)	-	-	-	11 778	-
Товары отгруженные	5406	2023 г.	426 423	-	-	(4 548 565)	-	-	4 849 372	727 230	-
	5426	2022 г.	52 004	-	-	(1 521 089)	-	-	1 895 508	426 423	-
Расходы будущих периодов	5407	2023 г.	145 002	-	429 847	(448 536)	-	-	-	126 313	-
	5427	2022 г.	47 999	-	145 002	(47 999)	-	-	-	145 002	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	**5440**	**190 066**	**11 359**	**2 700 596**
в том числе:				
Товары	5441	190 066	11 359	2 700 596
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	**5445**	**3 935 606**	**756 899**	**3 446 136**
в том числе:				
Товары	5446	3 935 606	756 899	3 446 136

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
						поступление			выбыло						
			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]	создание резерва сомнительных долгов	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2023 г.1**	**3 612 756**	**(138 450)**	**(17 075)**	**5 425 763**	**82 694**	**(30 187)**	**(3 384 405)**	**(14 752)**	**24 875**	**-**	**5 722 056**	**(143 762)**	**(23 950)**
	5530	**за 2022 г.2**	**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)**
в том числе:	5511	за 2023 г.1	156 162	(19 393)	(17 075)	164 113	-	(10 763)	(75 446)	(12 066)	182		232 762	(29 974)	(23 950)
- по расчетам с поставщиками и	5531	за 2022 г.2	605 709	(23 264)	(94 749)	8 148 048	-	(23 943)	(8 581 644)	(15 951)	27 814		156 162	(19 393)	(17 075)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2023 г.1	1 871 326	(61 529)	-	2 533 706	-	(12 541)	(1 826 968)	(1 545)	21 420		2 576 519	(52 650)	-
	5532	за 2022 г.2	3 917 258	(67 513)	-	1 804 698	-	(12 235)	(3 847 221)	(3 409)	18 219		1 871 326	(61 529)	-
- по расчетам по налогам и сборам (счет 68)	5513	за 2023 г.1	372	-	-	1 232 510	-	-	(348)	(24)	-		1 232 510	-	-
	5533	за 2022 г.2	304	-	-	372	-	-	(304)	-	-		372	-	-
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	5514	за 2023 г.1	10 227	-	-	992	-	-	(10 206)	(21)	-		992	-	-
	5534	за 2022 г.2	3 251	-	-	10 227	-	-	(3 251)	-	-		10 227	-	-
- по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5516	за 2023 г.1	574	-	-	839	-	-	(574)	-	-		839	-	-
	5536	за 2022 г.2	1 143	-	-	546	-	-	(1 115)	-	-		574	-	-
- по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5517	за 2023 г.1	282	-	-	674	-	-	(277)	-	-		679	-	-
	5537	за 2022 г.2	218	-	-	277	-	-	(213)	-	-		282	-	-
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5518	за 2023 г.1	1 573 814	(57 528)		1 492 929	82 694	(6 883)	(1 470 586)	(1 096)	3 273		1 677 754	(61 138)	-
	5538	за 2022 г.2	1 729 847	(32 627)	-	1 339 827	33 827	(35 033)	(1 529 391)	(295)	10 131		1 573 815	(57 529)	-
Итого	**5500**	**за 2023 г.1**	**3 612 756**	**(138 450)**	**(17 075)**	**5 425 763**	**82 694**	**(30 187)**	**(3 384 405)**	**(14 752)**	**24 875**	**x**	**5 722 056**	**(143 762)**	**(23 950)**
	5520	**за 2022 г.2**	**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)**

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**5540**	**237 010**	**93 248**	**260 834**	**122 383**	**210 079**	**86 675**
в том числе:	5541	31 196	1 225	53 855	34 462	25 880	2 616
покупателей и заказчиков	5542	111 540	58 890	147 330	85 801	147 827	80 314
разных дебиторов и кредиторов	5543	94 274	33 133	59 649	2 120	36 372	3 745

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		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-
	5571	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочные обязательства по кредитам и займам (счет 67)	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2023 г.**	**5 503 383**	**4 872 115**	-	**(5 299 789)**	**(60 188)**	-	**5 015 520**
	5580	**за 2022 г.**	**10 840 506**	**18 917 182**	-	**(24 212 619)**	**(41 685)**	-	**5 503 383**
в том числе: обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	936 458	1 375 192	-	(925 210)	(3 708)	-	1 382 732
	5581	за 2022 г.	2 843 642	930 736	-	(2 837 314)	(605)	-	936 458
обязательства перед покупателями и заказчика	5562	за 2023 г.	306 585	218 241	-	(250 137)	(23 610)	-	251 078
	5582	за 2022 г.	902 384	260 983	-	(834 031)	(22 751)	-	306 585
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5564	за 2023 г.	2 347 840	820 798	-	(2 347 840)	-	-	820 798
	5584	за 2022 г.	1 889 298	2 347 839	-	(1 889 298)	-	-	2 347 840
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	5565	за 2023 г.	155 142	177 560	-	(155 142)	-	-	177 560
	5585	за 2022 г.	215 777	155 142	-	(215 778)	-	-	155 142
обязательства перед персоналом по оплате труда	5566	за 2023 г.	417 448	409 475	-	(417 449)	-	-	409 474
	5586	за 2022 г.	525 593	14 014 655	-	(14 122 800)	-	-	417 448
обязательства перед подотчетными лицами	5567	за 2023 г.	126	109	-	(126)	-	-	108
	5587	за 2022 г.	521	126	-	(521)	-	-	126
обязательства перед персоналом по по прочим операциям	5568	за 2023 г.	690	1 148	-	(340)	(32)	-	1 466
	5588	за 2022 г.	1 031	689	-	(834)	(197)	-	690
обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	5569	за 2023 г.	1 339 094	1 869 593	-	(1 203 544)	(32 838)	-	1 972 305
	5589	за 2022 г.	4 462 260	1 207 011		(4 312 043)	(18 133)	-	1 339 094
Итого	**5550**	**за 2023 г.**	**5 503 383**	**4 872 115**	-	**(5 299 789)**	**(60 188)**	-	**5 015 521**
	5570	**за 2022 г.**	**10 840 506**	**18 917 182**	-	**(24 212 619)**	**(41 685)**	-	**5 503 383**

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		
Долгосрочные всего:	5552	**за 2023 г.**	**5 248 000**	**4 750 973**	**-**	**(5 466 667)**	**-**	**(4 532 306)**	**-**
	5572	**за 2022 г.**	**15 098 000**	**1 983 893**	**-**	**(3 417 226)**	**-**	**(8 416 667)**	**5 248 000**
в том числе полученные кредиты:	5553	за 2023 г.	5 248 000	4 750 973	-	(5 466 667)	-	(4 532 306)	-
в том числе полученные кредиты:	5573	за 2022 г.	15 098 000	1 983 893	-	(3 417 226)	-	(8 416 667)	5 248 000
в том числе полученные облигационные займы:	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе полученные облигационные займы:	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные всего:	**5555**	**за 2023 г.**	**30 447 005**	**59 912 464**	**4 539 432**	**(64 844 088)**	**-**	**4 532 306**	**34 587 119**
	5575	**за 2022 г.**	**13 957 975**	**52 493 912**	**3 549 434**	**(47 970 983)**	**-**	**8 416 667**	**30 447 005**
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	5556	за 2023 г.	28 010 656	51 687 775	3 944 772	(59 349 705)	-	4 532 306	28 825 804
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	5576	за 2022 г.	6 321 353	36 846 912	3 135 001	(26 709 277)	-	8 416 667	28 010 656
в том числе полученные займы и проценты по ним:	5557	за 2023 г.	2 436 349	8 224 689	594 660	(5 494 383)	-	-	5 761 315
в том числе полученные займы и проценты по ним:	5577	за 2022 г.	1 801 922	15 647 000	323 856	(15 336 429)	-	-	2 436 349
в том числе проценты по облигационным займам:	5558	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе проценты по облигационным займам:	5578	за 2022 г.	5 834 700	-	90 577	(5 925 277)	-	-	-
Заемные обязательства итого:	**5559**	**за 2023 г.**	**35 695 005**	**64 663 437**	**4 539 432**	**(70 310 755)**	**-**	**-**	**34 587 119**
	5579	**за 2022 г.**	**29 055 975**	**54 477 805**	**3 549 434**	**(51 388 209)**	**-**	**-**	**35 695 005**

Неиспользованный лимит по кредитным линиям

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сумма долга (тыс.рублей)	34 394 960	35 633 754	28 965 000
Неиспользованый лимит (тыс.рублей)	24 853 040	3 086 689	0

Руководитель
(доверенность № А-ХИМ/21-617 от 27.07.2021)

(подпись) О.В. Жаворонкова (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) М.А. Тарасова (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2024 г.

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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021. 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 21.12.2023 входили:

- Маляров Игорь Юрьевич – председатель Совета директоров (член совета директоров ООО «РОЛЬФ» с 13.06.2018 г., 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. Являлся 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. Являлась членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС»;
- Амирханян Джаваншур Родельф Гевик – член совета директоров ООО «РОЛЬФ» (с 15.02.2017); член совета директоров АО «РОЛЬФ» с 27.07.2021. Являлся членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС»;
- Виноградова Светлана Викторовна, член совета директоров (с 25.08.2022). Являлась 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. Являлась членом советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ МОТОРС».

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 22.12.2023 №982 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 25.04.2023 г. №302 состоялась передача акций и долей группы компаний во временное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом.

Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 1817-р от 22.12.2023 «О решении в отношении акционерного общества «РОЛЬФ» и в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 22.12.2023 № 982 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 25.04.2023 № 302», 22.12.2023:

- Прекращены полномочия совета директоров Общества;
- Определён количественный состав совета директоров в количестве 3 (трёх) человек в следующем составе:
  - Алексеев Вячеслав Николаевич;
  - Гуляев Алексей Вячеславович;
  - Горожанкин Андрей Иванович.

Решением Совета директоров Общества:

- Прекращены досрочно полномочия генерального директора Общества Виноградовой Светланы Викторовны с 22.12.2023;
- Избран на должность генерального директора Общества Гуляев Алексей Вячеславович с 22.12.2023. Сроком на три года.

Главный бухгалтер Общества – Тарасова Марина Анатольевна. С 22.03.2024 генеральным директором Общества является Антонов Роман Петрович.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 5 739 человек (2022 год: 5 701 человек).

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

Наименование филиала/ОП	ИНН/КПП	Адрес филиала/ОП
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 Прудищи, 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 «Регион КРН»	ИНН 5047254063 КПП 231245001	г. Краснодар, ул. Трамвайная, д. 4/1, строение 1
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 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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. 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. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022. 24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 – с 12% до 13%, а 30.10.2023 – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В марте 2022 года ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию. В 2023 году 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 2023 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

Наименование валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 дирхам ОАЭ	24,4216	19,1525	20,2294
За 1 швейцарский франк	106,7591	76,1805	80,9376
За 1 китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503
За 1 турецкая лира	3,0482	3,7587	5,7843

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.

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 единовременно 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.

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 создаётся резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относятся 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 субсчёте 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 подержанных автомобилей.

Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей рассчитывается ежегодно на последнюю дату отчетного периода. Денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей определяется исходя из ожидаемой доли затрат на гарантийный ремонт в объеме выручки от продажи подержанных 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:

Р1 = К1*Ср.зп+СВ+НС

Р1 – сумма оценочного обязательства;

К1 – 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, и превышает порог существенности.

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 оформления 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 и страховые взносы 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).

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 31.12.2023 – 31 333 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 10 340 тыс. руб.; 31.12.2021 – 47 890 тыс. руб.);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под строительство/ приобретение основных средств, за вычетом НДС (на 31.12.2023 – 31 215 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 8 187 тыс. руб.; на 31.12.2021 – 33 803 тыс. руб.).
- право пользования активами (на 31.12.2023 – 1 105 933 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 918 535 тыс. руб.; 31.12.2021 – 1 063 498 тыс. руб.).

Переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2023. Для проведения переоценки был привлечен независимый оценщик ООО «Эверест Консалтинг». Отчёт от 19.02.2024 № 022/24. 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.

Элементы амортизации основных средств.

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В конце 2023 года Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств:

- сроки полезного использования объектов основных средств, кроме транспортных средств были увеличены в среднем с 6 до 16 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество намерено использовать данные основные средства в основных видах деятельности (при оказании сервисных услуг, а также при реализации новых и подержанных автомобилей и запасных частей) в течение более длительного периода времени без потери качества оказываемых услуг при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования. Интервал сроков полезного использования по группам основных средств в таблице сроков полезного использования основных средств (см. ниже подраздел «Амортизация основных средств») приведен с учетом проведенного пересмотра. Корректировка амортизации прошлых периодов составила 326 653 тыс. руб.

- В отчетном году увеличилась ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» в связи с ростом рыночных цен на аналогичные объекты со сроком эксплуатации, равным установленному Обществом сроку полезного использования, и находящиеся в состоянии, характерном для конца этого срока полезного использования. Обществом установлены ликвидационные стоимости применительно для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 100 тыс. руб. до 9 426 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля, а также срока эксплуатации). Корректировка амортизации прошлых периодов составила 62 457 тыс. руб.

Для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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 2 до 18 лет.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Расшифровка поступления основных средств из иных активов:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Поступило в состав основных средств – всего (гр.6 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)	**1 297 519**	**3 246 437**
в том числе:		
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	1 297 519	813 700
Перевод в основные средства из инвестиционной недвижимости	-	2 432 737

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 инвестиционной недвижимости за 2023 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	267 664	342 403	289 068
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	902 676	637 511	785 601
Итого обязательства по аренде	**1 170 340**	**979 914**	**1 074 669**

4. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ПРОЕКТ Система "One ROLF" / "FLORA"	927 253	190 063	-
Прочие долгосрочные РБП	123 307	52 866	9 871
Программные продукты	88 663	93 619	98 545
Право использования	84 932	91 871	91 292
ПРОЕКТ "Система Электронного Документооборота" (СЭД)	59 262	13 283	-
Лицензии на программное обеспечение	20 472	38 593	70 863
Прочие внеоборотные активы	59 768	34 611	7 334
Итого прочие внеоборотные активы	**1 363 657**	**514 906**	**277 905**

5. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Первона-чальная стоимость	Поступило	Погашено	Первона-чальная стоимость
Долгосрочные всего:	**за 2023г.**	**8 373 636**	**-**	**-**	**8 373 636**
	за 2022г.	**8 373 626**	**10**	**-**	**8 373 636**
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2023г.	8 373 636	-	-	8 373 636
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2022г.	8 373 626	10	-	8 373 636
Краткосрочные всего:	**за 2023г.**	**3 818 616**	**28 770 784**	**(27 716 400)**	**4 873 000**
	за 2022г.	**-**	**16 536 761**	**(12 718 145)**	**3 818 616**
в том числе предоставленные займы	за 2023г.	3 818 616	28 770 784	(27 716 400)	4 873 000
в том числе предоставленные займы	за 2022г.	-	16 536 761	(12 718 145)	3 818 616
Финансовых вложений Итого:	**за 2023г.**	**12 192 252**	**28 770 784**	**(27 716 400)**	**13 246 636**
	за 2022г.	**8 373 626**	**16 536 771**	**(12 718 145)**	**12 192 252**

Вложения в уставные капиталы организаций:

Наименование организации	Доля участия в капитале	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Местона-хождение
Дочерние общества					
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	99 %	6 899 526	6 899 526	6 899 526	Санкт-Петербург
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	99 %	1 474 100	1 474 100	1 474 100	Москва
ООО «РОЛЬФ ТЕХ»	100 %	10	10	-	Москва
Итого		**8 373 636**	**8 373 636**	**8 373 626**	

Дальнейшие события, которые могут влиять на оценку финансовых вложений описаны в Примечании 23.

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 31.12.2023 отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме 126 313 тыс. руб. (31.12.2022: 145 002 тыс. руб., 31.12.2021: 47 999 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 31.12.2023 в сумме 3 144 853 тыс. руб. за вычетом НДС (31.12.2022: 6 680 241 тыс. руб.).

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 31.12.2023 отражён резерв по сомнительным долгам в сумме 143 762 тыс. руб. (на 31.12.2022: 138 451 тыс. руб., 31.12.2021: 123 404 тыс. руб.) и в составе строки 1210 «Запасы» в сумме 412 942 тыс. руб. (на 31.12.2022: 27 450 тыс. руб., 31.12.2021: 0 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Бонусы от поставщиков	504 564	20 373	922 351
Задолженность по посредническим операциям	451 841	1 265 298	463 238
Таможенные платежи	330 491	-	-
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	44 848	28 817	52 445
Задолженность страховых компаний	39 118	38 340	90 651
По иным основаниям	245 754	163 458	168 535
Итого	**1 616 616**	**1 516 286**	**1 697 220**

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Касса	1 875	2 420	1 635
Валютные счета	50 979	-	1 190
Расчетные счета	2 076 086	2 182 359	17 914 485
Депозитные счета	195	1 501 685	5 500 069
Обеспечение для осуществления переводов денежных средств по выкупу автомобилей	26 890	94 428	311 508
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам	73 650	61 450	72 816
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**2 229 675**	**3 842 342**	**23 801 704**

Краткосрочные депозиты

У Общества на отчётную дату банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения до 3-х месяцев отсутствуют.

Депозиты на 31.12.2022 и 31.12.2021, размещенные в Российских банках со сроком размещения до 60 дней:

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Сумма, тыс. руб.	Срок размещения (год, месяц)	
			Начало	Конец
31.12.2023		-		
31.12.2022				
ПАО «БАНК ВТБ»	Российские рубли	1 480	окт.22	янв.23
ПАО КБ «УБРИР»	Российские рубли	1 500 000	дек.22	янв.23
31.12.2021				
ПАО «СОВКОМБАНК»	Российские рубли	5 500 000	ноя.21	янв.22

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

Прочие поступления и платежи

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	**1 242 453**	**3 151 513**
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	237 796	997 884
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений	677 880	2 032 944
Иные поступления (страховые премии, обеспечительные платежи по экспортным договорам, компенсации, возмещения, исполнительные производства, страховые возмещения и т.д.)	326 777	120 685
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**15 951 588**	**28 885 390**
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	13 044 257	8 092 443
Иные налоги и сборы, поступившие в бюджет РФ	904 155	278 484
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
Эквайринг, банковские комиссии	785 108	477 372
Иные платежи (алименты, штрафы ГИБДД, обеспечительные платежи по экспортным договорам и электронным торгам, платежи для участия в тендерах, исполнительные производства, расчеты по договорам ГПХ, госпошлины, оплаты по договорам ДМС и т.п.)	1 218 068	601 665
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	**325 747**	**187 101**
Платежи по арендным обязательствам	325 747	187 101

В отчетном году были скорректированы сопоставимые данные в отчете о движении денежных средств в связи с уточненным расчетом суммы НДС в составе поступлений от покупателей и возмещений по НДС из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет в 2022 году. Результат корректировки представлен в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	124 612 845	13 320 660	137 933 505
4119	Прочие поступления	8 379 730	(5 228 217)	3 151 513
4129	Прочие платежи	20 792 947	8 092 443	28 885 390

9. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС по авансам выданным	251 685	1 116 778	80 353
Недостачи и потери от порчи ценностей	55 157	33 327	62 392
Прочие расходы будущих периодов (расходы на страхование)	24 596	21 235	22 278
НДС, начисленный с отгрузки	162	-	-
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)	**331 600**	**1 171 340**	**165 023**

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитала Общества полностью оплачен и составляет 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021:

- 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 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 представлена эффектом от переоценки основных средств присоединенных компаний в результате реорганизации, переоценкой на 01.01.2022 , на 31.12.2022, на 31.12.2023 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	2023 г.	2022 г.
Переоценка внеоборотных активов на начало года	4 070 145	3 874 474
Дооценка, отнесенная на увеличение добавочного капитала	91 916	244 589
Изменение отложенных налогов, относимых на добавочный капитал	(18 383)	(48 918)
Переоценка внеоборотных активов на конец года	**4 143 678**	**4 070 145**

По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью. В 2022 г. 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 выражены в российских рублях.

Годовая процентная ставка в 2023 году составляла 8,70 % – 18,60 % (2022 год: 6,25 % – 23,75 %). Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 получены на срок более года и менее чем три года.

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	675 642	2 105 133	1 499 908
Налог на имущество	72 710	67 511	38 260
НДФЛ	63 344	63 075	81 509
Прочие налоги и сборы	9102	8 497	8 820
Налог на прибыль	-	103 624	260 801
Итого	**820 798**	**2 347 840**	**1 889 298**

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по договорам комиссии, консигнации, поручения	1 666 066	1 014 263	4 125 246
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	209 145	209 755	184 964
Задолженность по соглашению о вознаграждении за выполнение договорных условий	38 069	62 620	70 722
Задолженность по судебным и досудебным производствам	8 758	45 081	40 718
По прочим основаниям	50 267	7 375	40 610
Итого	**1 972 305**	**1 339 094**	**4 462 260**

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	2023 г.	2022 г.
НДС по проданной продукции, услугам, в т.ч.	**18 521 496**	**18 650 484**
по ставке НДС –20 %	17 147 270	17 730 648
по ставке НДС – 10 %	5	1
по ставке НДС – 20/120 (межценовая разница)	1 374 221	919 835
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	**20 274 695**	**19 374 760**

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 %.

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль	**6 753 120**	**1 350 624**	**12 192 614**	**2 438 523**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	**620 593**	**124 119**	**919 321**	**183 864**
Расходы от переоценки основных средств	-	-	324 750	64 950
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	161 493	32 299	119 576	23 915
Прочие внереализационные расходы	64 832	12 966	98 738	19 748
Выплаты по гражданско-правовым договорам	47 578	9 516	71 168	14 234
Прочие расходы	346 690	69 338	305 089	61 018
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	**(25 715)**	**(5 143)**	**(305 904)**	**(61 181)**
Прочие доходы, не учитываемым для целей налогообложения	(25 715)	(5 143)	(305 904)	(61 181)
Отложенные налоговые активы (ОНА) - изменение	**883 085**	**176 617**	**(453 371)**	**(90 674)**
Начисление ОНА	**2 735 167**	**547 033**	**1 146 171**	**229 234**
Арендные обязательства	796 585	159 317	298 143	59 629
Оценочные обязательства и оценочные резервы	1 797 392	359 478	576 369	115 274
Расходы будущих периодов	86 469	17 294	143 803	28 761
Прочие	54 721	10 944	127 856	25 571
Погашение ОНА	**(1 852 082)**	**(370 416)**	**(1 599 542)**	**(319 908)**

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Арендные обязательства	(479 681)	(95 936)	(441 551)	(88 310)
Оценочные обязательства и оценочные резервы	(1 261 978)	(252 396)	(783 524)	(156 705)
Расходы будущих периодов	(82 667)	(16 533)	(150 966)	(30 193)
Прочие	(27 756)	(5 551)	(223 501)	(44 700)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) - изменение	**(715 063)**	**(143 013)**	**1 385 281**	**277 056**
Начисление ОНО	**(1 981 643)**	**(396 329)**	**(1 026 170)**	**(205 234)**
Расчёты с поставщиками	(355 810)	(71 162)	(75 104)	(15 021)
Основные средства	(1 350 137)	(270 027)	(891 423)	(178 285)
Проценты по обязательствам	(203 259)	(40 652)	(45 729)	(9 146)
Прочие	(72 437)	(14 488)	(13 914)	(2 782)
Погашение ОНО	**1 266 580**	**253 316**	**2 411 451**	**482 290**
Основные средства	1 136 433	227 287	1 236 002	247 200
Расчёты с поставщиками	30 787	6 157	797 309	159 462
Проценты по обязательствам	78 263	15 653	94 797	18 959
Прочие	21 097	4 219	283 343	56 669
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**1 503 204**	**-**	**2 747 588**
Налогооблагаемая прибыль	**7 516 020**	**-**	**13 737 941**	**-**

14. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

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

Виды деятельности	2023	2022 г.
Выручка	**234 507 446**	**160 651 521**
Розничная реализация подержанных автомобилей	155 003 440	79 197 191
Реализация новых автомобилей	36 643 101	48 751 174
Автосервисные работы	12 192 512	11 953 368
Услуги по страхованию и кредитованию	11 743 670	9 592 005
Розничная реализация запасных частей	8 938 679	6 283 115
Прочие виды деятельности	9 986 044	4 874 668
Себестоимость продаж	**(208 626 743)**	**(134 440 097)**
Розничная реализация подержанных автомобилей	(151 877 679)	(76 201 917)
Реализация новых автомобилей	(35 336 224)	(41 996 316)
Автосервисные работы	(9 099 313)	(8 958 314)
Розничная реализация запасных частей	(6 828 058)	(4 290 050)
Услуги по страхованию и кредитованию	(3 070 266)	(2 122 796)
Прочие виды деятельности	(2 415 203)	(870 704)

Сумма выручки включает в себя сумму 14 846 783 тыс. руб. в 2023 г. (2022 год: 12 331 080 тыс. руб.), которая является выручкой в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

Бонусы поставщиков, включенные в счёт уменьшения себестоимости продаж, за 2023 год составили 1 266 513 тыс. руб. (2022: 1 759 892 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5 241 981	5 121 997
Расходы на оплату труда	9 173 940	8 076 300
Отчисления на социальные нужды	2 584 145	2 198 123
Амортизация	1 469 336	1 451 313
Прочие затраты	10 399 660	6 571 059

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Итого по элементам	**28 869 062**	**23 418 792**
Фактическая себестоимость приобретённых товаров	199 367 175	125 067 327
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(5 355 521)	(2 527 625)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**222 880 716**	**145 958 494**

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

Наименование статьи	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Оплата труда работников	4 123 700	2 947 747
Расходы на рекламу	1 655 928	1 160 955
Обязательные отчисления на социальные нужды	1 156 847	819 418
Амортизация ОС	653 304	678 127
Коммунальные расходы	465 204	408 971
Транспортные расходы	379 327	195 886
Расходы на обслуживание клиентов (уборка/парковка/хранение а/м клиентов)	222 196	197 984
Материальные расходы	125 883	93 537
Расходы на аренду помещений, территории, земли	54 601	67 075
Расходы на ремонт ОС	52 582	70 620
Расходы на страхование ОС, товара, прочих ТМЦ, ответственности и рисков	18 770	36 064
Налоги и сборы	6 432	6 140
Прочие расходы	1 016 397	775 860
Итого	**9 931 171**	**7 458 384**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	1 848 748	2 184 997
Расходы на IT (Интернет, права на использование программ и т.п.)	715 168	253 003
Отчисления на социальные нужды	459 445	523 807
Амортизация ОС	369 385	251 490
Коммунальные расходы	298 941	268 125
Материальные расходы	280 473	233 451
Кадровое обслуживание, обучение и подбор персонала	56 403	47 033
Расходы на аренду помещений, территории, земли	39 638	47 186
Ремонт и содержание Основных средств	16 426	31 166
Страхование имущества и ответственности	13 635	7 201
Прочие расходы	224 540	212 554
Итого	**4 322 802**	**4 060 013**

15. Проценты к получению

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты по займам выданным	762 291	153 000
Проценты по банковским депозитам	239 554	1 351 298
Итого по строке «Проценты к получению» Отчёта о финансовых результатах	**1 001 845**	**1 504 298**

16. Проценты к уплате

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам полученным	3 944 772	3 135 001
Проценты по займам полученным	594 660	414 432
Проценты по арендным обязательствам	81 776	86 597
Проценты за отсрочку платежа по товарным кредитам	15 482	35 020
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**4 636 690**	**3 671 050**

17. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	489 508	900 977
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	399 493	201 671
Доходы, связанные с возвратом товара	179 477	153 496
Возмещение ущерба к получению	77 019	67 672
Прочие доходы	205 714	674 013
Итого	**1 351 211**	**1 997 829**

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма	
	2023 г.	2022 г.
Оценочные резервы	581 795	205 286
Услуги банков	748 127	506 918
Налог на имущество	292 170	270 904
Расходы, связанные с возвратом товаров	178 985	165 017
Возмещение причиненного ущерба	166 499	130 418
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	163 700	119 811
Прочие внереализационные расходы	102 260	179 318
Прочие расходы	356 440	753 818
Итого	**2 589 976**	**2 331 490**

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	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	4 774 935	9 830 685
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	660 774,808	660 774,808
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, тыс. руб.	**7**	**15**

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

19. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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	2023	2022
Реализация новых автомобилей	5 774 254	2 582 219
Реализация запасных частей	706 954	403 738
Прочая реализация	418 014	533 485
Реализация подержанных автомобилей	139 726	46 750
Услуги по предоставлению инфраструктурных ИТ сервисов	83 829	77 416
Информационно-консультационные услуги	68 772	207
Информационно-технологические услуги по поддержке информационных систем	29 635	33 333
Право на использование информационных систем	29 076	24 708
Предоставление прав доступа к программному обеспечению	23 524	27 095
Реализация автосервисных услуг	22 961	33 830
Реализация прочего имущества	2 841	1 848
Итого	**7 299 586**	**3 764 629**

Продажи материнской организации в 2023 и 2022 годах не осуществлялись.

Продажа товаров, готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 годах.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2023	2022
Агентские услуги по страхованию, кредитованию	4 334 405	1 892 262
Покупка новых автомобилей	2 074 718	2 190 456
Покупка запасных частей	266 001	195 164
Покупка автосервисных услуг	197 897	90 573
Покупка подержанных автомобилей	124 301	35 911
Прочее	811 975	240 892
Итого	**7 809 297**	**4 645 258**

Закупки у материнской организации в 2023 и 2022 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		
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Расчеты с покупателями и заказчиками	692 609	216 707	218 770
Авансы выданные	9 708	1	1 997
Итого дебиторская задолженность	**702 317**	**216 708**	**220 767**
Краткосрочные займы выданные	4 955 694	3 851 364	-
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	8 373 636	8 373 636	8 373 626
Итого финансовые вложения	**13 329 330**	**12 225 000**	**8 373 626**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	481 110	212 147	937 303
Авансы полученные	4 024	4 001	171
Прочая кредиторская задолженность	28 031	62 517	-
Итого кредиторская задолженность	**513 165**	**278 665**	**937 474**
Краткосрочные займы полученные	5 761 315	2 436 349	1 801 921
Итого по заемным средствам	**5 761 315**	**2 436 349**	**1 801 921**

Дебиторская и кредиторская задолженности с материнской компанией на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

Материнская организация по 12.12.2023 выступает поручителем по кредитным договорам Общества. По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 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 2023 году - выплата дивидендов акционерам на сумму 59 970 тыс. руб. (2022 год: отсутствуют).

Наименование	Строка ОДДС	Дочерние компании
За 2023 год		
Поступления		
в том числе:		**6 884 604**
От продажи автомобилей	4111	5 525 627
От продажи запасных частей	4111	695 089
От оказания автосервисных услуг	4111	23 556
Услуги ИТ	4111	
От прочих услуг	4111	640 332
Платежи		
в том числе:		**8 123 167**
Оплата за автомобили	4121	2 289 243
Оплата за запчасти и материалы	4121	271 849
Оплату автосервисных услуг	4121	183 810
Оплата прочих услуг	4121	793 869
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	4 046 013
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	538 383
Поступления		
в том числе:		**28 428 744**
Возврат выданных займов	4213	27 716 400
Получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	712 344
Платежи		
в том числе:		**28 770 784**
Выдача займов связанным сторонам	4223	28 770 784

Наименование	Строка ОДДС	Дочерние компании
Поступления		
в том числе:		**8 224 689**
Получение займов от связанных сторон	4311	8 224 689
Платежи		
в том числе:		**4 956 001**
Выплата дивидендов акционерам	4322	1
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	4 956 000
За 2022 год		
Поступления		
в том числе:		**3 805 387**
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
Платежи		
в том числе:		**5 556 150**
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
Поступления		
в том числе:		**12 838 397**
Возврат выданных займов	4213	12 718 145
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	120 252
Платежи		
в том числе:		**16 536 771**
Приобретение акций (долей участия)	4222	10
Выдача займов связанным сторонам	4223	16 536 761
Поступления		
в том числе:		**15 647 000**
Получение займов от связанных сторон	4311	15 647 000
Платежи		
в том числе:		**15 012 948**
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	15 012 948

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 216 079 тыс. руб. (2022 год: 258 568 тыс. руб.).

20. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

У общества имеются следующие обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения на 31.12.2023	Сумма обеспечения на 31.12.2022	Сумма обеспечения на 31.12.2021
Залог движимого имущества	2021-2030	3 745 540	745 540	745 540
Залог доли в уставном капитале	2021-2030	-	-	69 918
Залог недвижимого имущества	2021-2030	2 519 723	2 347 624	2 347 624
Залог товара по договору факторинга	2021-2030	190 066	11 359	2 700 596

Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения на 31.12.2023	Сумма обеспечения на 31.12.2022	Сумма обеспечения на 31.12.2021
Поручительство в рамках кредитного соглашения	2021-2030	-	679 244	2 750 755
Поручительство в рамках кредитного соглашения	бессрочно	-	-	416 721
Поручительство в рамках обязательств по заключенным договорам: дилерскому, купли-продажи, иным договорам	2021-2030	969	715	454
Итого		**6 456 298**	**3 784 482**	**9 031 608**

Предметом договора факторинга является задолженность за автомобили. Оплата на условиях отсрочки платежа. Ограничения при использовании залогового имущества на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021:

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

21. 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
2023 г.				
Оценочные обязательства – всего	**455 588**	**1 676 591**	**(1 079 566)**	**1 052 613**
в том числе:				
Оценочное обязательство по оплате отпусков	280 207	910 471	(904 185)	286 493
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	175 381	182 357	(175 381)	182 357
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	583 763	-	583 763
2022 г.				
Оценочные обязательства – всего	**20 262 114**	**1 057 096**	**(20 863 622)**	**455 588**
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
Оценочное обязательство по судебным искам	19 435 426	-	(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.

22. 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2023 года и по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021. В отношении нефинансовых требований, по которым возникал риск несоблюдения по состоянию на 31.12.2023 Общество получило подтверждения о неприменении санкций от банков до даты выпуска отчетности.

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 невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

23. События после отчетной даты

Решением Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21.02.2024, принятым по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации, все акции Акционерного общества «РОЛЬФ», принадлежащие Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и Обществу с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС», а также 100 % долей в уставных капиталах Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» и Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Тех» обращены в доход Российской Федерации. По состоянию на дату выпуска отчетности решение в силу не вступило. Общество подало апелляционную жалобу, рассмотрение которой по состоянию на дату выпуска отчетности не завершилось. Руководство Общества продолжает оценку влияния указанных событий на бухгалтерскую отчетность, в том числе на финансовые вложения.

Руководитель АО «РОЛЬФ» _____ О. В. Жаворонкова
(доверенность № А-ХИМ/21-617 от 27.07.2021)

Главный бухгалтер АО «РОЛЬФ» _____ М. А. Тарасова

28 марта 2024 г.

