

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Организация ООО "РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

| Дата (число, месяц, год) | Коды       |
|--------------------------|------------|
| по ОКПО                  | 31/12/2023 |
| ИНН                      | 78151434   |
| по ОКВЭД 2               | 7810019725 |
| по ОКОПФ/ОКОС            | 45.11.2    |
| по ОКЕИ                  | 1230016    |
|                          | 394        |

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

| Наименование показателя                                                                                      | Код строки   | Период  | На начало года           |                                                 | Изменения за период |                        |                                                 |                       |                       |                        |                         |                        | На конец периода                                |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|--|
|                                                                                                              |              |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило           | выбыло                 |                                                 | накислено амортизации | убыток от обесценения | пересчетка             |                         | персональная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |  |
|                                                                                                              |              |         |                          |                                                 |                     | персональная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | персональная стоимость | накопленная амортизация |                        |                                                 |  |
| 1                                                                                                            | 2            | 3       | 4                        | 5                                               | 6                   | 7                      | 8                                               | 9                     | 10                    | 11                     | 12                      | 13                     | 14                                              |  |
| Нематериальные активы - всего                                                                                | 5100         | 2023 г. | 2 886                    | (1 564)                                         | -                   | (697)                  | 525                                             | (739)                 | -                     | -                      | -                       | 2 189                  | (1 778)                                         |  |
|                                                                                                              | 5110         | 2022 г. | 1 958                    | (862)                                           | 928                 | -                      | -                                               | (702)                 | -                     | -                      | -                       | 2 886                  | (1 554)                                         |  |
|                                                                                                              | в том числе: |         |                          |                                                 |                     |                        |                                                 |                       |                       |                        |                         |                        |                                                 |  |
|                                                                                                              | 5101         | 2023 г. | 2 154                    | (1 125)                                         | -                   | (697)                  | 525                                             | (660)                 | -                     | -                      | -                       | 1 457                  | (1 250)                                         |  |
|                                                                                                              | 5111         | 2022 г. | 1 226                    | (502)                                           | 928                 | -                      | -                                               | (623)                 | -                     | -                      | -                       | 2 154                  | (1 125)                                         |  |
| Исключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5102         | 2023 г. | 732                      | (439)                                           | -                   | -                      | -                                               | (79)                  | -                     | -                      | -                       | 732                    | (518)                                           |  |
|                                                                                                              | 5112         | 2022 г. | 732                      | (360)                                           | -                   | -                      | -                                               | (79)                  | -                     | -                      | -                       | 732                    | (439)                                           |  |
| и т.д.                                                                                                       |              |         |                          |                                                 |                     |                        |                                                 |                       |                       |                        |                         |                        |                                                 |  |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя                                                                                      | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                                                                                            | 2          | 3                     | 4                     | 5                     |
| <b>Всего</b>                                                                                                 | 5120       | 2 189                 | 2 886                 | 1 958                 |
| в том числе:                                                                                                 |            |                       |                       |                       |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных                                             | 5121       | 1 457                 | 2 154                 | 1 226                 |
| Исключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5122       | 732                   | 732                   | 732                   |
| и т.д.                                                                                                       |            |                       |                       |                       |

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя                                                                                      | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                                                                                            | 2          | 3                     | 4                     | 5                     |
| <b>Всего</b>                                                                                                 | 5130       | 750                   | 29                    | 29                    |
| в том числе:                                                                                                 |            |                       |                       |                       |
| Исключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5131       | 29                    | 29                    | 29                    |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных                                             | 5132       | 721                   | -                     | -                     |
| и т.д.                                                                                                       |            |                       |                       |                       |

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         |                                       |
|-------------------------------------|------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                                     |            |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | поступило           | выбыло объектов          |                                       | амортизация и убытки от обесценения | пересчета                |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |
|                                     |            |           |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |                                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                          |                                       |
| 1                                   | 2          | 3         | 4                        | 5                                     | 6                   | 7                        | 8                                     | 9                                   | 10                       | 11                      | 12                       | 13                                    |
| <b>Основные средства - всего</b>    | 5200       | 2023 г.   | 5 973 168                | (2 670 520)                           | 559 870             | (460 114)                | 220 480                               | (367 581)                           | 31 362                   | (19 903)                | 6 104 286                | (2 699 537)                           |
| в том числе:                        | 5210       | 2022 г.   | 5 751 534                | (2 432 220)                           | 553 790             | (425 523)                | 214 655                               | (412 385)                           | 93 367                   | (40 570)                | 5 973 168                | (2 670 520)                           |
| <b>Транспортные средства</b>        | 5201       | 2023 г.   | 600 010                  | (141 964)                             | 423 224             | (430 431)                | 191 209                               | (113 374)                           | -                        | -                       | 592 803                  | (41 451)                              |
| 5211                                | 2022 г.    | 577 600   | (185 634)                | (1 729 257)                           | 433 501             | (411 091)                | 200 311                               | (155 641)                           | -                        | -                       | 600 010                  | (41 984)                              |
| <b>Здания</b>                       | 5202       | 2023 г.   | 3 975 629                | (1 729 257)                           | 42 926              | -                        | -                                     | (160 936)                           | 31 362                   | (19 903)                | 4 049 917                | (1 910 096)                           |
| 5212                                | 2022 г.    | 3 896 562 | (1 531 154)              | (1 531 154)                           | -                   | -                        | -                                     | (157 533)                           | 79 067                   | (40 570)                | 3 975 629                | (1 729 257)                           |
| <b>Земельные участки</b>            | 5203       | 2023 г.   | 238 526                  | -                                     | -                   | -                        | -                                     | -                                   | -                        | -                       | 238 526                  | -                                     |
| 5213                                | 2022 г.    | 224 225   | -                        | (799 299)                             | 93 720              | (29 683)                 | 29 271                                | (93 271)                            | 14 300                   | -                       | 238 526                  | -                                     |
| <b>Другие виды основных средств</b> | 5204       | 2023 г.   | 1 159 004                | (714 432)                             | 120 289             | (14 432)                 | 14 344                                | (99 211)                            | -                        | -                       | 1 223 041                | (747 990)                             |
| 5214                                | 2022 г.    | 1 053 147 | (714 432)                | (99 211)                              | 14 344              | -                        | -                                     | -                                   | -                        | -                       | 1 159 004                | (799 299)                             |
| и т.д.                              |            |           |                          |                                       |                     |                          |                                       |                                     |                          |                         |                          |                                       |

2.1.2. Амортизация основных средств

| Наименование показателя      | Код строки | Период  | На начало года |           | Начислено | Выбыло  | Изменение в результате переоценки основных средств | На конец периода | Единовременная корректировка |
|------------------------------|------------|---------|----------------|-----------|-----------|---------|----------------------------------------------------|------------------|------------------------------|
|                              |            |         | 2              | 3         |           |         |                                                    |                  |                              |
| 1                            |            |         |                |           |           |         |                                                    |                  |                              |
| Амортизация - всего          | 5200.1     | 2023 г. | (2 670 520)    | (367 581) |           | 220 480 | (19 903)                                           | (2 699 537)      |                              |
|                              | 5210.1     | 2022 г. | (2 432 220)    | (412 385) |           | 214 655 | (40 570)                                           | (2 670 520)      | -                            |
| Транспортные средства        | 5201.1     | 2023 г. | (141 964)      | (113 374) |           | 191 209 | -                                                  | (41 451)         | 22 678                       |
|                              | 5211.1     | 2022 г. | (186 634)      | (155 641) |           | 200 311 | -                                                  | (141 964)        | -                            |
| Здания                       | 5202.1     | 2023 г. | (1 729 257)    | (160 936) |           | -       | (19 903)                                           | (1 910 096)      | -                            |
|                              | 5212.1     | 2022 г. | (1 531 154)    | (157 533) |           | -       | (40 570)                                           | (1 729 257)      | -                            |
| Другие виды основных средств | 5203.1     | 2023 г. | (799 299)      | (93 271)  |           | 29 271  | -                                                  | (747 990)        | 115 309                      |
|                              | 5213.1     | 2022 г. | (714 432)      | (99 211)  |           | 14 344  | -                                                  | (799 299)        | -                            |
| и т.д.                       |            |         |                |           |           |         |                                                    |                  |                              |

### 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, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего | 5240       | 2023 г. | 5 850          | 562 864             | -       | (559 870)                                                           | -           | 8 844            |
| Вложения в строящиеся внеоборотные активы                                                                                                                   | 5250       | 2022 г. | 780            | 558 860             | -       | (553 790)                                                           | -           | 5 850            |
|                                                                                                                                                             | 5241       | 2023 г. | 3 768          | 33 862              | -       | (36 833)                                                            | -           | 797              |
|                                                                                                                                                             | 5251       | 2022 г. | -              | 64 182              | -       | (60 414)                                                            | -           | 3 768            |
| Вложения в модернизацию и реконструкцию основных средств                                                                                                    | 5242       | 2023 г. | -              | 52 747              | -       | (52 632)                                                            | -           | 115              |
|                                                                                                                                                             | 5252       | 2022 г. | -              | 3 358               | -       | (3 358)                                                             | -           | -                |
| Операции по приобретению основных средств                                                                                                                   | 5243       | 2023 г. | 2 082          | 476 255             | -       | (470 405)                                                           | -           | 7 932            |
|                                                                                                                                                             | 5253       | 2022 г. | 780            | 491 320             | -       | (490 018)                                                           | -           | 2 082            |
| И т.д.                                                                                                                                                      |            |         |                |                     |         |                                                                     |             |                  |

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

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                       | Код строки | 3а 2023 г. | 3а 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                                               |            | 3          | 4          |
| 1                                                                                                                                                                                                                                             | 2          |            |            |
| Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего | 5260       | 52 632     | 3 358      |
| в том числе:                                                                                                                                                                                                                                  |            |            |            |
| Здания                                                                                                                                                                                                                                        | 5261       | 42 026     | -          |
| Сооружения                                                                                                                                                                                                                                    | 5262       | 6 547      | 167        |
| Транспортные средства                                                                                                                                                                                                                         | 5263       | 2 221      | 1 646      |
| Рабочие и силовые машины и оборудование                                                                                                                                                                                                       | 5264       | 735        | 1 203      |
| Другие виды основных средств                                                                                                                                                                                                                  | 5265       | 203        | 342        |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                                        |            |            |            |

2.5. Иное использование основных средств

| Наименование показателя                                                                                                                 | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | 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       | 419                   | 600                   | 130                   |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                                           | 5283       | 820 296               | 781 241               | 1 977 618             |
| Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге | 5286       | 1 828 132             | 1 901 304             | 1 981 706             |

2.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя                   | Код строки | Период  | На начало года           |                                       | Изменения за период |                          |                                       |                                     |                          |                         | На конец периода         |                                       |
|-------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                                           |            |         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение | поступило           | выбыло объектов          |                                       | амортизация и убытки от обесценения | переоценка               |                         | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |
|                                           |            |         |                          |                                       |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и обесценение |                                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |                          |                                       |
| 1                                         | 2          | 3       | 4                        | 5                                     | 6                   | 7                        | 8                                     | 9                                   | 10                       | 11                      | 12                       | 13                                    |
| <b>Права пользования активами - всего</b> | 5200.3     | 2023 г. | 900 967                  | (145 795)                             | 214 829             | (59 834)                 | 49 720                                | (166 239)                           | -                        | -                       | 1 055 962                | (262 314)                             |
| в том числе:                              | 5210.3     | 2022 г. | 958 386                  | -                                     | 32 519              | (89 938)                 | 11 750                                | (157 545)                           | -                        | -                       | 900 967                  | (145 795)                             |
| <i>Права аренды зданий, помещений</i>     | 5201.3     | 2023 г. | 63 919                   | (39 290)                              | 104 223             | (45 864)                 | 45 552                                | (38 365)                            | -                        | -                       | 122 478                  | (32 103)                              |
|                                           | 5211.3     | 2022 г. | 64 604                   | -                                     | 11 342              | (12 027)                 | 2 562                                 | (41 852)                            | -                        | -                       | 63 919                   | (39 290)                              |
| <i>Права аренды земли, паркинга</i>       | 5202.3     | 2023 г. | 835 710                  | (106 429)                             | 110 606             | (14 170)                 | 4 168                                 | (127 415)                           | -                        | -                       | 932 146                  | (229 676)                             |
|                                           | 5212.3     | 2022 г. | 892 182                  | -                                     | 19 616              | (76 088)                 | 8 743                                 | (115 172)                           | -                        | -                       | 835 710                  | (106 429)                             |
| <i>Права аренды прочее</i>                | 5203.3     | 2023 г. | 1 338                    | (76)                                  | -                   | -                        | -                                     | (450)                               | -                        | -                       | 1 338                    | (535)                                 |
|                                           | 5213.3     | 2022 г. | 1 600                    | -                                     | 1 561               | (1 823)                  | 445                                   | (521)                               | -                        | -                       | 1 338                    | (76)                                  |
| и т.д.                                    |            |         |                          |                                       |                     |                          |                                       |                                     |                          |                         |                          |                                       |

2.6.2. Амортизация прав пользования активами

| Наименование показателя        | Код строки | Период  | На начало года |           | Намечлено | Выбыло | Изменение в результате переоценки | На конец периода |
|--------------------------------|------------|---------|----------------|-----------|-----------|--------|-----------------------------------|------------------|
|                                |            |         | 3              | 4         |           |        |                                   |                  |
| 1                              | 2          | 3       | 4              | 5         | 6         | 7      | 8                                 |                  |
| Амортизация - всего            | 5200.4     | 2023 г. | (145 795)      | (166 239) | 49 720    | -      | (262 314)                         |                  |
|                                | 5210.4     | 2022 г. | -              | (157 545) | 11 750    | -      | (145 795)                         |                  |
| Права аренды зданий, помещений | 5201.4     | 2023 г. | (39 290)       | (38 365)  | 45 552    | -      | (32 103)                          |                  |
|                                | 5211.4     | 2022 г. | -              | (41 852)  | 2 562     | -      | (39 290)                          |                  |
| Права аренды земли, паркинга   | 5202.4     | 2023 г. | (106 429)      | (127 415) | 4 168     | -      | (229 676)                         |                  |
|                                | 5212.4     | 2022 г. | -              | (115 172) | 8 743     | -      | (106 429)                         |                  |
| Права аренды прочее и т.д.     | 5203.4     | 2023 г. | (76)           | (459)     | -         | -      | (535)                             |                  |
|                                | 5213.4     | 2022 г. | -              | (521)     | 445       | -      | (76)                              |                  |

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя                   | Код строки | Период  | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |                                                   |                                                    | На конец периода         |                           |
|-------------------------------------------|------------|---------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                                           |            |         | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило           | выбыло (погашено)        |                           | Доведение первоначальной стоимости до номинальной | текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|                                           |            |         |                          |                           |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |                                                   |                                                    |                          |                           |
| 1                                         | 2          | 3       | 4                        | 5                         | 6                   | 7                        | 8                         | 9                                                 | 10                                                 | 11                       | 12                        |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 5305       | 2023 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |
|                                           | 5315       | 2022 г. | 1 300 000                | -                         | 7 204 000           | (8 504 000)              | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |
| Другие виды финансовых вложений           | 5308       | 2023 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |
|                                           | 5316       | 2022 г. | 1 300 000                | -                         | 7 204 000           | (8 504 000)              | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |
| Предоставленные займы                     | 53082      | 2023 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |
|                                           | 53182      | 2022 г. | 1 300 000                | -                         | 7 204 000           | (8 504 000)              | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |
| Финансовых вложений - ИТОГО               | 5300       | 2023 г. | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |
|                                           | 5310       | 2022 г. | 1 300 000                | -                         | 7 204 000           | (8 504 000)              | -                         | -                                                 | -                                                  | -                        | -                         |

4. Запасы  
4.1. 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        |                        |                        | резерв под обесценение | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость    | величина резерва под обесценение |
|                                                |            |         |                |                                  |                       | себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение |                        |                                           |                  |                                  |
| 1                                              | 2          | 3       | 4              | 5                                | 6                     | 7             | 8                      | 9                      | 10                     | 11                                        | 12               |                                  |
| Запасы - всего                                 | 5400       | 2023 г. | 9 030 873      | (91 533)                         | 83 032 347            | (82 075 787)  | 124 625                | (140 901)              | x                      | 9 987 433                                 | (107 809)        |                                  |
| в том числе:                                   | 5420       | 2022 г. | 6 300 832      | (13 840)                         | 55 231 864            | (52 501 823)  | 42 894                 | (120 587)              | x                      | 9 030 873                                 | (91 533)         |                                  |
| материалы                                      | 5401       | 2023 г. | 688 213        | (3 055)                          | 3 931 448             | (146 463)     | 3 459                  | (3 102)                | (3 408 420)            | 1 064 778                                 | (2 798)          |                                  |
|                                                | 5421       | 2022 г. | 471 566        | (741)                            | 3 249 558             | (114 612)     | 2 098                  | (4 412)                | (2 918 299)            | 588 213                                   | (3 055)          |                                  |
| незавершенное производство                     | 5402       | 2023 г. | 61 530         | -                                | 2 581 314             | (4 315 496)   | -                      | -                      | 1 735 630              | 62 978                                    | -                |                                  |
|                                                | 5422       | 2022 г. | 81 975         | -                                | 2 051 596             | (3 729 151)   | -                      | -                      | 1 657 110              | 61 530                                    | -                |                                  |
| товары                                         | 5403       | 2023 г. | 8 023 368      | (88 478)                         | 76 369 233            | (74 654 174)  | 121 166                | (137 739)              | (1 186 197)            | 8 552 230                                 | (105 051)        |                                  |
|                                                | 5423       | 2022 г. | 5 568 586      | (13 099)                         | 49 874 450            | (48 408 242)  | 40 796                 | (118 175)              | 988 574                | 8 023 368                                 | (88 478)         |                                  |
| готовая продукция                              | 5404       | 2023 г. | -              | -                                | -                     | -             | -                      | -                      | -                      | -                                         | -                |                                  |
|                                                | 5424       | 2022 г. | 6 409          | -                                | -                     | (77 524)      | -                      | -                      | 71 115                 | -                                         | -                |                                  |
| расходы на продажу                             | 5405       | 2023 г. | 11 890         | -                                | 141 235               | (135 743)     | -                      | -                      | -                      | 17 382                                    | -                |                                  |
|                                                | 5425       | 2022 г. | 2 425          | -                                | 54 011                | (44 546)      | -                      | -                      | -                      | 11 890                                    | -                |                                  |
| товары отгруженные                             | 5406       | 2023 г. | 108 148        | -                                | 1 960                 | (2 819 277)   | -                      | -                      | 2 858 987              | 149 818                                   | -                |                                  |
|                                                | 5426       | 2022 г. | 31 896         | -                                | 83                    | (125 331)     | -                      | -                      | 201 500                | 108 148                                   | -                |                                  |
| расходы будущих периодов                       | 5407       | 2023 г. | 643            | -                                | 7 157                 | (4 634)       | -                      | -                      | -                      | 3 166                                     | -                |                                  |
|                                                | 5427       | 2022 г. | 894            | -                                | 2 166                 | (2 417)       | -                      | -                      | -                      | 643                                       | -                |                                  |
| земельные участки, предназначенные для продажи | 5408       | 2023 г. | 137 081        | -                                | -                     | -             | -                      | -                      | -                      | 137 081                                   | -                |                                  |
| и т.д.                                         | 5428       | 2022 г. | 137 081        | -                                | -                     | -             | -                      | -                      | -                      | 137 081                                   | -                |                                  |

4.2. 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       | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445       | 65 271                | 204 826               | 722 737               |
| в том числе:                                      |            |                       |                       |                       |
| товары                                            | 5446       | 65 271                | 67 745                | 586 656               |
| земельные участки, предназначенные для продажи    | 5447       | -                     | 137 081               | 137 081               |
| и т.д.                                            |            |                       |                       |                       |

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                        | Код строки | Период  | На начало года                |                                         | Изменения за период                                                  |                                                  |                    |           |                                  |          |                                      | На конец периода                                               |                               |                                         |
|------------------------------------------------|------------|---------|-------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|-----------|----------------------------------|----------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                |            |         | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление                                                          |                                                  |                    |           |                                  | выбыло   | восстановление/использование резерва | перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот) | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
|                                                |            |         |                               |                                         | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва | погашение | списание на финансовый результат |          |                                      |                                                                |                               |                                         |
| 1                                              | 2          | 3       | 4                             | 5                                       | 6                                                                    | 7                                                | 8                  | 9         | 10                               | 11       | 12                                   | 13                                                             | 14                            |                                         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501       | 2023 г. | -                             | -                                       | -                                                                    | -                                                | -                  | -         | -                                | -        | -                                    | -                                                              | -                             |                                         |
|                                                | 5521       | 2022 г. | -                             | -                                       | -                                                                    | -                                                | -                  | -         | -                                | -        | -                                    | -                                                              | -                             |                                         |
|                                                | 5510       | 2023 г. | 1 190 286                     | (54 617)                                | 1 670 822                                                            | -                                                | -                  | (13 842)  | (1 149 639)                      | (2 218)  | 31 391                               | -                                                              | 1 709 251                     |                                         |
|                                                | 5530       | 2022 г. | 1 805 267                     | (74 096)                                | 1 131 524                                                            | -                                                | -                  | (11 156)  | (1 725 264)                      | (21 241) | 30 635                               | -                                                              | 1 190 286                     |                                         |
|                                                | 5511       | 2023 г. | 13 365                        | (1 233)                                 | 5 839                                                                | -                                                | -                  | (597)     | (10 869)                         | (725)    | 589                                  | -                                                              | 7 610                         |                                         |
|                                                | 5531       | 2022 г. | 17 119                        | (1 396)                                 | 12 416                                                               | -                                                | -                  | (780)     | (15 555)                         | (615)    | 943                                  | -                                                              | 13 365                        |                                         |
|                                                | 5512       | 2023 г. | 528 164                       | (60 532)                                | 775 795                                                              | -                                                | -                  | (6 515)   | (502 823)                        | (707)    | 28 493                               | -                                                              | 800 429                       |                                         |
|                                                | 5532       | 2022 г. | 1 404 585                     | (65 183)                                | 479 159                                                              | -                                                | -                  | (8 851)   | (1 335 850)                      | (19 730) | 23 502                               | -                                                              | 528 164                       |                                         |
|                                                | 5513       | 2023 г. | 155 275                       | -                                       | 325 421                                                              | -                                                | -                  | -         | (165 275)                        | -        | -                                    | -                                                              | 325 421                       |                                         |
|                                                | 5533       | 2022 г. | 4 865                         | -                                       | 155 275                                                              | -                                                | -                  | -         | (4 824)                          | (41)     | -                                    | -                                                              | 155 275                       |                                         |
|                                                | 5514       | 2023 г. | 106                           | -                                       | 263                                                                  | -                                                | -                  | -         | (106)                            | -        | -                                    | -                                                              | 263                           |                                         |
|                                                | 5534       | 2022 г. | 130                           | -                                       | 85                                                                   | -                                                | -                  | -         | (108)                            | (1)      | -                                    | -                                                              | 106                           |                                         |
|                                                | 5516       | 2023 г. | 172                           | -                                       | 216                                                                  | -                                                | -                  | -         | (172)                            | -        | -                                    | -                                                              | 216                           |                                         |
|                                                | 5536       | 2022 г. | 548                           | -                                       | 172                                                                  | -                                                | -                  | -         | (548)                            | -        | -                                    | -                                                              | 172                           |                                         |
|                                                | 5517       | 2023 г. | 221                           | -                                       | 1 014                                                                | -                                                | -                  | -         | (207)                            | -        | -                                    | -                                                              | 1 028                         |                                         |
| по расчетам с поставщиками и подрядчиками      | 5537       | 2022 г. | 76                            | -                                       | 307                                                                  | -                                                | -                  | -         | (76)                             | (86)     | -                                    | -                                                              | 221                           |                                         |
|                                                | 5518       | 2023 г. | 492 983                       | (2 852)                                 | 562 274                                                              | -                                                | -                  | (6 730)   | (480 187)                        | (786)    | 2 309                                | -                                                              | 574 284                       |                                         |
|                                                | 5538       | 2022 г. | 377 944                       | (7 517)                                 | 484 110                                                              | -                                                | -                  | (1 525)   | (368 303)                        | (768)    | 6 190                                | -                                                              | 492 983                       |                                         |
|                                                | 5500       | 2023 г. | 1 190 286                     | (54 617)                                | 1 670 822                                                            | -                                                | -                  | (13 842)  | (1 149 639)                      | (2 218)  | 31 391                               | x                                                              | 1 709 251                     |                                         |
|                                                | 5520       | 2022 г. | 1 805 267                     | (74 096)                                | 1 131 524                                                            | -                                                | -                  | (11 156)  | (1 725 264)                      | (21 241) | 30 635                               | x                                                              | 1 190 286                     |                                         |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя              | Код строки | На 31 декабря 2023 г. |                                        | На 31 декабря 2022 г. |                                        | На 31 декабря 2021 г. |                                        |
|--------------------------------------|------------|-----------------------|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|
|                                      |            | по условиям договора  | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора  | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора  | за вычетом резерва сомнительных долгов |
|                                      |            |                       |                                        |                       |                                        |                       |                                        |
| 1                                    | 2          | 3                     | 4                                      | 5                     | 6                                      | 7                     | 8                                      |
| Всего                                | 5540       | 113 394               | 76 326                                 | 62 991                | 8 374                                  | 92 433                | 18 337                                 |
| в том числе:                         |            |                       |                                        |                       |                                        |                       |                                        |
| поставщиков и подрядчиков            | 5541       | 1 254                 | 13                                     | 1 629                 | 396                                    | 1 500                 | 104                                    |
| покупателей и заказчиков             | 5542       | 104 867               | 76 313                                 | 57 483                | 6 951                                  | 78 329                | 13 146                                 |
| разных дебиторов и кредиторов и т.д. | 5543       | 7 273                 | -                                      | 3 879                 | 1 027                                  | 12 604                | 5 087                                  |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код строки   | Период  | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |             |                                  |                                                              | Остаток на конец периода |  |
|--------------------------------------------------|--------------|---------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------|--|
|                                                  |              |         |                        | поступление                                                           |                                                  | выбыло      |                                  | перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот) |                          |  |
|                                                  |              |         |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение   | списание на финансовый результат |                                                              |                          |  |
| 1                                                | 2            | 3       | 4                      | 5                                                                     | 6                                                | 7           | 8                                | 9                                                            | 10                       |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551         | 2023 г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -           | -                                | -                                                            | -                        |  |
|                                                  | 5560         | 2023 г. | 1 622 329              | 1 405 936                                                             | -                                                | (1 580 823) | (12 606)                         | -                                                            | 1 434 836                |  |
|                                                  | 5580         | 2022 г. | 2 980 930              | 1 559 624                                                             | -                                                | (2 907 729) | (10 496)                         | -                                                            | 1 622 329                |  |
|                                                  | в том числе: |         |                        |                                                                       |                                                  |             |                                  |                                                              |                          |  |
|                                                  | 5561         | 2023 г. | 423 903                | 403 588                                                               | -                                                | (412 417)   | (2 323)                          | -                                                            | 412 751                  |  |
|                                                  | 5581         | 2022 г. | 545 808                | 414 893                                                               | -                                                | (536 351)   | (445)                            | -                                                            | 423 903                  |  |
|                                                  | 5562         | 2023 г. | 170 177                | 114 932                                                               | -                                                | (158 061)   | (8 628)                          | -                                                            | 118 420                  |  |
|                                                  | 5582         | 2022 г. | 338 940                | 146 138                                                               | -                                                | (308 434)   | (9 067)                          | -                                                            | 170 177                  |  |
|                                                  | 5563         | 2023 г. | 223 762                | 266 214                                                               | -                                                | (223 762)   | -                                | -                                                            | 266 214                  |  |
|                                                  | 5583         | 2022 г. | 333 404                | 223 762                                                               | -                                                | (333 404)   | -                                | -                                                            | 223 762                  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5564         | 2023 г. | 48 811                 | 65 332                                                                | -                                                | (48 811)    | -                                | -                                                            | 65 332                   |  |
|                                                  | 5584         | 2022 г. | 67 145                 | 48 811                                                                | -                                                | (67 145)    | -                                | -                                                            | 48 811                   |  |
|                                                  | 5565         | 2023 г. | 129 713                | 147 472                                                               | -                                                | (129 713)   | -                                | -                                                            | 147 472                  |  |
|                                                  | 5585         | 2022 г. | 189 340                | 129 713                                                               | -                                                | (189 340)   | -                                | -                                                            | 129 713                  |  |
|                                                  | 5566         | 2023 г. | 68                     | 26                                                                    | -                                                | (68)        | -                                | -                                                            | 26                       |  |
|                                                  | 5586         | 2022 г. | 106                    | 68                                                                    | -                                                | (106)       | -                                | -                                                            | 68                       |  |
|                                                  | 5567         | 2023 г. | 387                    | 323                                                                   | -                                                | (368)       | (17)                             | -                                                            | 325                      |  |
|                                                  | 5587         | 2022 г. | 337                    | 367                                                                   | -                                                | (193)       | (124)                            | -                                                            | 387                      |  |
|                                                  | 5568         | 2023 г. | 625 508                | 408 049                                                               | -                                                | (607 623)   | (1 638)                          | -                                                            | 424 296                  |  |
|                                                  | 5588         | 2022 г. | 1 506 252              | 593 872                                                               | -                                                | (1 472 756) | (1 860)                          | -                                                            | 625 508                  |  |
| Итого                                            | 5550         | 2023 г. | 1 622 329              | 1 405 936                                                             | -                                                | (1 580 823) | (12 606)                         | x                                                            | 1 434 836                |  |
|                                                  | 5570         | 2022 г. | 2 980 930              | 1 559 624                                                             | -                                                | (2 907 729) | (10 496)                         | x                                                            | 1 622 329                |  |

### 6. Затраты на производство

| Наименование показателя                                                                                | Код строки | 2023 г.    | 2022 г.     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------|
| 1                                                                                                      | 2          | 3          | 4           |
| Материальные затраты                                                                                   | 5610       | 1 856 144  | 1 749 761   |
| Расходы на оплату труда                                                                                | 5620       | 3 449 521  | 2 697 253   |
| Отчисления на социальные нужды                                                                         | 5630       | 987 833    | 757 618     |
| Амортизация                                                                                            | 5640       | 534 558    | 570 631     |
| Прочие затраты                                                                                         | 5650       | 2 400 807  | 1 883 275   |
| Итого по элементам                                                                                     | 5660       | 9 228 863  | 7 658 538   |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе: | 5670       | (644 508)  | (2 473 464) |
| <i>незавершенное производство</i>                                                                      | 5671       | (1 448)    | -           |
| <i>расходы на продажу (ТЗР)</i>                                                                        | 5672       | (5 491)    | (9 466)     |
| <i>товары</i>                                                                                          | 5673       | (595 899)  | (2 387 746) |
| <i>готовая продукция</i>                                                                               | 5674       |            | (76 252)    |
| <i>товары отгруженные</i>                                                                              | 5675       | (41 670)   | -           |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе: | 5680       | -          | 26 854      |
| <i>готовая продукция</i>                                                                               | 5681       | -          | 6 409       |
| <i>незавершенное производство</i>                                                                      | 5682       | -          | 20 445      |
| Покупная стоимость проданных товаров                                                                   | 5690       | 76 261 311 | 50 178 152  |
| Изменение резерва под обесценение запасов                                                              | 5695       | -          | -           |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                            | 5600       | 84 845 666 | 55 390 080  |

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                                  | Код строки  | Остаток на начало отчетного года | Признано       | Погашено         | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|----------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|------------------------------------|
| 1                                                        | 2           | 3                                | 4              | 5                | 6                            | 7                                  |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                   | <b>5700</b> | <b>104 881</b>                   | <b>498 016</b> | <b>(379 547)</b> | <b>-</b>                     | <b>223 350</b>                     |
| в том числе:                                             |             |                                  |                |                  |                              |                                    |
| Оценочные обязательства на оплату отпусков               | 5701        | 69 908                           | 350 332        | (344 574)        | -                            | 75 666                             |
| Оценочные обязательства под годовой бонус сотрудникам    | 5702        | 34 973                           | 27 972         | (34 973)         | -                            | 27 972                             |
| Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль и т.д. | 5703        | -                                | 119 712        | -                | -                            | 119 712                            |

| Наименование показателя                               | Код строки  | Остаток на начало предыдущего года | Признано       | Погашено         | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|-------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------|----------------|------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| 1                                                     | 2           | 3                                  | 4              | 5                | 6                            | 7                                 |
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                | <b>5710</b> | <b>207 600</b>                     | <b>329 526</b> | <b>(432 245)</b> | <b>-</b>                     | <b>104 881</b>                    |
| в том числе:                                          |             |                                    |                |                  |                              |                                   |
| Оценочные обязательства на оплату отпусков            | 5711        | 145 617                            | 294 553        | (370 262)        | -                            | 69 908                            |
| Оценочные обязательства под годовой бонус сотрудникам | 5712        | 61 983                             | 34 973         | (61 983)         | -                            | 34 973                            |

Руководитель  
29 марта 2024 г.

Гуляев А. В.



Главный бухгалтер

Степанова Т. Н.

## **1. Общие сведения об организации**

### **1.1 Информация об Обществе**

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

В состав **Совета директоров** Общества до 22.12.2023 входили:

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

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

С 01.04.2023 Протоколом заседания совета директоров № 79/2023 от 31.03.2023 Генеральным директором Общества назначена Карпекина Екатерина Валерьевна.

Распоряжением федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) № 1819-р от 22.12.2023 «О решении в отношении Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» 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:

- Досрочно прекращены полномочия совета директоров Общества;
- Досрочно прекращены полномочия единоличного исполнительного органа – генерального директора Общества Карпекиной Екатерины Валерьевны;
- Назначен единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества Гуляев Алексей Вячеславович.

Главный бухгалтер Общества – Степанова Татьяна Николаевна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 2 298 чел., за 2022 г. – 2 107 чел.

В 2023 г. в состав Общества входили обособленные подразделения:

| Наименование филиала/подразделения         | Решение                                                                                            | Дата регистрации        | КПП       | Адрес                                                               |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| Филиал «Лахта»                             | Протокол внеочередного общего собрания участников ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» от 29.03.2012 | 13.04.2012              | 781143002 | 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 103, лит. А           |
| Филиал «Автопрайм»                         |                                                                                                    | 13.04.2012              | 781143005 | 195197, г. Санкт-Петербург, Полустровский пр., д. 79, лит. А        |
| Филиал «Полустровский»                     |                                                                                                    | 13.04.2012              | 781143006 | 195197, г. Санкт-Петербург, Полустровский пр., д. 68А, лит. А, В, Л |
| Филиал «Нева»                              |                                                                                                    | 12.11.2012              | 781143009 | 193091, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д. 8, корп. 3, лит. А |
| Операционный департамент                   | Приказ о создании структурного подразделения от 19.09.2013                                         | Не подлежит регистрации | 785050001 | 196105, г. Санкт-Петербург, Витебский пр-т д.17, корп.6, лит. Б О   |
| Обособленное подразделение «РОЛЬФ Пулково» | Приказ                                                                                             | 18.04.2018              | 781145005 | 196210, г. Санкт-Петербург, Стартовая ул., д.4, А                   |
| Филиал «ПОРШЕ НЕВСКИЙ»                     | Протокол заседания Совета директоров № 22/2019 от 28.02.2019                                       | 28.03.2019              | 781143007 | 193091, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., д. 8, корп. 5, лит. А |
| Филиал «Аэропорт»                          | Протокол заседания Совета директоров № 62/2022 от 31.01.2022                                       | 15.02.2022              | 781143010 | 196140, г. Санкт-Петербург, ш Пулковское, д. 43 к.1 стр. 1          |

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

## 1.2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 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 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а с 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. 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.

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Основа составления**

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

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

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<br>31.12.2023 | Курс на<br>31.12.2022 | Курс на<br>31.12.2021 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| За 1 доллар США     | 89,6883               | 70,3375               | 74,2926               |
| За 1 Евро           | 99,1919               | 75,6553               | 84,0695               |

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

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **2.4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится в связи с отсутствием активного рынка таких объектов НМА.

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

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

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

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

## **2.5. Основные средства**

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.

### ***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 до передачи объектов в эксплуатацию.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в случае, если это приводит к существенным изменениям и улучшениям характеристик объекта основных средств по сравнению с таковыми до произведенного ремонта.

Расходы на ремонт основных средств, не признаваемые в качестве самостоятельных инвентарных объектов, включаются Обществом в состав расходов текущего отчетного периода. Резерв на ремонт основных средств не создается.

### ***Переоценка основных средств***

Общество регулярно осуществляет переоценку зданий и земельных участков. Переоценка проводится путем пересчета Обществом первоначальной стоимости объектов недвижимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость определяется Обществом по группе основных средств в следующих случаях:

- Объекты основных средств возможно квалифицировать как подлежащие продаже в будущие периоды;
- Стоимость реализации каждого объекта может быть определена.

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.

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

#### ***Выбытие основных средств***

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

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

### **2.6. 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, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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

## **2.7. Право пользования активами**

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.8. 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.

## **2.9. 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 нерезализованных 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.

## **2.10. Расходы будущих периодов**

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

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

- Прочие внеоборотные активы: строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- Запасы: строка 1210 «Запасы».
- Прочие оборотные активы: строка 1260 «Прочие оборотные активы»

## **2.11. 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 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к настоящим пояснениям отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## **2.12. 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 денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам;
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- платежи поставщикам и возвраты денежных средств от поставщиков;
- платежи от покупателей и возвраты покупателям неиспользованных авансов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

#### ***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 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4127 «Проценты по арендным обязательствам».

#### **2.13. 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 06.10.2008 № 107н.

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

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

#### **2.14. Обязательство по аренде**

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

#### **2.15. Кредиторская задолженность.**

Информация о кредиторской задолженности приведена в 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к настоящим пояснениям. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

#### **2.16. Оценочные обязательства и условные обязательства**

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по гарантийному ремонту поддержанных автомобилей;

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

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

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

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

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

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

Сумма оценочного обязательства по каждому работнику рассчитывается следующим образом:

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

- P1** – сумма оценочного обязательства;
- K1** – количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на дату начисления оценочного обязательства (последнее число каждого месяца);
- Ср.зп** – Среднедневной заработок работника по состоянию на месяц, предшествующий месяцу начисления оценочного обязательства;
- СВ** – сумма страховых взносов, приходящихся на сумму рассчитанных для оценочного обязательства отпускных исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника на дату начисления резерва;
- НС** – взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на сумму рассчитанных для оценочного обязательства отпускных исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника на дату начисления оценочного обязательства.

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате годового бонуса работникам;

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

## 2.17. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

## 2.18. Доходы

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

В составе доходов Общество отражает следующие виды доходов:

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

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

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

## **2.19. Расходы**

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

В составе управленческих расходов Общество отражает следующие виды расходов:

- амортизацию объектов недвижимости;
- расходы на аренду земельных участков;
- коммунальные расходы, расходы на содержание помещений и текущий ремонт, услуги охраны;
- заработная плата и страховые взносы административно - управленческого персонала;
- расходы на приобретение прав на программное обеспечение и сопровождение информационных систем;
- расходы на информационно-консультационные услуги, услуги аудита, юридические услуги;
- прочие расходы, отнесенные в состав управленческих.

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

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

В составе прочих расходов Общества учитываются: услуги банков, расходы по реализации основных средств, штрафы, пени уплаченные и иные аналогичные расходы. К прочим расходам, в частности, относятся:

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

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

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).

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### **3.1 Нематериальные активы**

Наличие и движение нематериальных активов представлены в табличной форме п. 1.1 — 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав строки 1110 «Нематериальные активы» включены суммы незавершенных вложений в программно - аппаратный комплекс на 31.12.2023 – 98 тыс. руб.

#### **3.2 Основные средства**

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

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

- незавершенные капитальные вложения на реконструкцию и модернизацию объектов недвижимости на 31.12.2023 – 8 844 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 5 850 тыс. руб.; на 31.12.2021 – 780 тыс. руб.);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под строительство/приобретение основных средств, за вычетом НДС на 31.12.2023 – 10 613 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 18 725 тыс. руб.; на 31.12.2021 – 6 588 тыс. руб.).

#### **Элементы амортизации основных средств.**

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

- сроки полезного использования объектов основных средств, кроме транспортных средств и зданий были увеличены в среднем с 7 до 14 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.
- По группе основных средств «Транспортные средства» сроки полезного использования были пересмотрены в сторону уменьшения, в среднем с 3,5 до 2 лет. Решение было принято на основе планов Общества по замене автопарка.
- 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 следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для всех объектов, относящихся к группе «Транспортные средства» – от 0,4 до 5,8 млн руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля, а также срока эксплуатации);

- для других групп основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

#### **Амортизация основных средств**

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| <b>Группа основных средств</b>          | <b>Сроки полезного использования<br/>(число лет)</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Здания                                  | 20 – 30                                              |
| Сооружения                              | 5 – 31                                               |
| Транспортные средства                   | 1 – 8                                                |
| Рабочие и силовые машины и оборудование | 3 – 23                                               |
| Другие виды основных средств            | 2 - 27                                               |

### **3.3 Права пользования активами и обязательства по аренде**

#### **Права пользования активами**

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения п. 2.6.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество арендует различные складские и офисные помещения, здания дилерских центров, а также земельные участки, используемые для парковки и хранения транспортных средств.

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

| <b>Группа прав пользования активами</b> | <b>Сроки полезного использования<br/>(число лет)</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Земля и паркинг                         | 3 – 10                                               |
| Здания и помещения                      | 3                                                    |
| Прочее                                  | 3                                                    |

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 2.6.1 «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:

| <b>Наименование</b>                                                       | <b>31.12.2023</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (срока 1550 бухгалтерского баланса) | 174 904           | 99 291            | 82 071            |
| Долгосрочные обязательства по аренде (срока 1450 бухгалтерского баланса)  | 735 685           | 746 581           | 876 314           |
| <b>Итого обязательства по аренде</b>                                      | <b>910 589</b>    | <b>845 872</b>    | <b>958 385</b>    |

#### Проценты по арендным обязательствам

| Наименование                                                                                                                | 2023          | 2022          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах) | 79 764        | 77 360        |
| <b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>                                                               | <b>79 764</b> | <b>77 360</b> |

#### Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Также Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении договоров, арендная плата по которым зависит от кадастровой стоимости (договоры аренды земельных участков с СПБ ГКУ "ИМУЩЕСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГА").

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

| Наименование                                                                   | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)                 | 3 890         | 14 549        |
| Расходы, относящиеся к договорам аренды с СПБ ГКУ "ИМУЩЕСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГА" | 20 092        | 20 173        |
| <b>Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке</b>      | <b>23 982</b> | <b>34 722</b> |

#### Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

| Наименование                                                                                    | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде                                    | 3 293          | 4 280          | 20 356         |
| Будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды с СПБ ГКУ "ИМУЩЕСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГА" | 766 293        | 735 579        | 755 578        |
| <b>Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке</b>      | <b>769 586</b> | <b>739 301</b> | <b>777 507</b> |

### 3.4 Запасы

Наличие и движение запасов, стоимость запасов, находящихся в залоге представлены в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав строки 1210 «Запасы» включены авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, за вычетом НДС на 31.12.2023 – 838 834 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 090 949 тыс. руб.; на 31.12.2021 – 72 470 тыс. руб.).

### 3.5 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений представлены в табличной форме 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.6 Дебиторская задолженность

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

В составе строки 1230 Бухгалтерского баланса отражены расчёты по авансам, выданным поставщикам в счет предстоящих выполнений работ, оказания услуг за минусом суммы НДС, подлежащей вычету. Сумма НДС отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы», на 31.12.2023 составляет – 636 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 985 тыс. руб., на 31.12.2021 – 2 015 тыс. руб.).

#### Прочая дебиторская задолженность

| Наименование                                       | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Расчеты по агентским договорам (выкуп автомобилей) | 303 177        | 289 941        | 134 703        |
| Бонусы от поставщиков                              | 165 620        | 61 027         | 150 516        |
| По иным основаниям                                 | 98 214         | 139 163        | 85 208         |
| <b>Итого</b>                                       | <b>567 011</b> | <b>490 131</b> | <b>370 427</b> |

### 3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

| Наименование                                                                                                                 | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Касса                                                                                                                        | 4 438          | 4 199          | 3 611            |
| Расчетные счета                                                                                                              | 526 950        | 849 789        | 1 387 163        |
| Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам, обеспечение для осуществления переводов денежных средств по выкупу автомобилей | 15 904         | 65 656         | 84 944           |
| <b>Итого:</b>                                                                                                                | <b>547 292</b> | <b>919 644</b> | <b>1 475 718</b> |

#### Прочие поступления и платежи

| Наименование                                                                                                                                                                                             | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>                                                                                                                                          | <b>160 300</b> | <b>331 449</b> |
| Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений                                                                                                                       | 132 328        | 288 899        |
| Иные поступления (обеспечительные платежи по экспортным договорам, компенсации, возмещения, исполнительные производства и т.д.)                                                                          | 27 972         | 42 550         |
| <b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>                                                                                                                                              | <b>343 026</b> | <b>343 065</b> |
| Банковские комиссии и эквайринг                                                                                                                                                                          | 261 282        | 185 264        |
| Иные платежи (алименты, штрафы ГИБДД, обеспечительные платежи по электронным торгам, комиссия банкам, исполнительные производства, расчеты по договорам ГПХ, госпошлины, оплаты по договорам ДМС и т.п.) | 81 744         | 157 801        |

### 3.8 Капитал и резервы

#### Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 65 124 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 1 %). Страна регистрации – Республика Кипр;
- Акционерное общество «РОЛЬФ» (доля в уставном капитале Общества 99 %). Страна регистрации - Российская Федерация.

#### Переоценка внеоборотных активов

В 2023 г. Общество осуществило переоценку зданий по справедливой стоимости, в результате переоценки произошло увеличение капитала на 15 054 тыс. руб. (в 2022 году 65 971 тыс. руб.).

Оценка была проведена силами ООО «Эверест Консалтинг», ИНН 7707738620. Профессиональный оценщик Карпова Ирина Кирилловна является членом Межрегиональной саморегулируемой некоммерческой организацией – Некоммерческое партнерство "Общество профессиональных экспертов и оценщиков" (МСНО-НП «ОПЭО»), регистрационный номер 1412.76 от 29 декабря 2015 года (место нахождения организации: 125167, г. Москва, 4-я ул. 8 Марта, д. 6А). Отчет об оценке № 023/24 от 19.02.2024.

### 3.9 Кредиты и займы

Наличие и движение заёмных и кредитных обязательств расшифрованы в табличной форме 5.4 «Наличие и движение заемных обязательств». Кредиты и займы на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 выражены в российских рублях.

### 3.10 Кредиторская задолженность

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

#### Прочая кредиторская задолженность

| Наименование                                          | 31.12.2023     | 31.12.2022     | 31.12.2021       |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Расчеты по договорам комиссии, консигнации, поручения | 374 390        | 570 266        | 1 429 694        |
| Прочие кредиторы                                      | 49 906         | 55 242         | 76 558           |
| <b>Итого</b>                                          | <b>424 296</b> | <b>625 508</b> | <b>1 506 252</b> |

### 3.11 Выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности

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

| Наименование показателя                                                | 2023                | 2022                |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Выручка</b>                                                         | <b>86 529 379</b>   | <b>56 976 216</b>   |
| в том числе:                                                           |                     |                     |
| Розничная реализация подержанных автомобилей                           | 50 430 695          | 31 536 670          |
| Реализация новых автомобилей                                           | 25 209 172          | 18 330 091          |
| Автосервисные работы                                                   | 4 752 905           | 4 393 443           |
| Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров | 2 874 223           | 991 066             |
| Прочие виды деятельности                                               | 3 262 384           | 1 724 946           |
| <b>Себестоимость продаж</b>                                            | <b>(79 530 090)</b> | <b>(51 255 617)</b> |
| в том числе:                                                           |                     |                     |
| Розничная реализация подержанных автомобилей                           | (49 842 152)        | (30 197 454)        |
| Реализация новых автомобилей                                           | (24 790 218)        | (16 844 017)        |
| Автосервисные работы                                                   | (3 534 997)         | (3 373 775)         |
| Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров | (297 050)           | (123 616)           |
| Прочие виды деятельности                                               | (1 065 673)         | (716 755)           |

Бонусы поставщиков, включенные в счёт уменьшения стоимости продаж, за 2023 год составили 1 394 352 тыс. руб. (2022 г.: 475 821 тыс. руб.).

Сумма выручки в 2023 г включает в себя сумму 4 322 051 тыс. руб. (2022 г.: 4 161 752 тыс. руб.), которая является выручкой в не денежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

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

### 3.12 Коммерческие и управленческие расходы

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

| Наименование статьи затрат                                                                                            | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Оплата труда работников                                                                                               | 1 719 784        | 1 307 321        |
| Расходы на рекламу в электронных СМИ, радио, телевидении                                                              | 675 415          | 460 646          |
| Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам                                                 | 475 273          | 355 332          |
| Транспортные расходы перевозке товара                                                                                 | 215 020          | 74 108           |
| Ремонт товара (автомобили, запчасти)                                                                                  | 172 876          | 166 858          |
| Расходы на предпродажную подготовку автомобилей                                                                       | 155 275          | 106 048          |
| Амортизация основных средств                                                                                          | 152 739          | 168 785          |
| Амортизация ППА                                                                                                       | 141 876          | 133 804          |
| Содержание зданий, помещений и территории                                                                             | 132 788          | 133 243          |
| Расходы на привлечение потенциальных клиентов                                                                         | 68 319           | 26 845           |
| Уборка автомобилей                                                                                                    | 67 331           | 85 715           |
| Прочие маркетинговые, рекламные расходы                                                                               | 59 171           | 34 932           |
| Арендные платежи                                                                                                      | 33 195           | 38 772           |
| Расходы на содержание служебных и демонстрационных автомобилей (ремонт, ГСМ и прочее)                                 | 30 938           | 20 202           |
| Эксплуатационные расходы (водоснабжение, газоснабжение, электричество, отопление)                                     | 28 416           | 27 108           |
| Расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включая обновление программ и баз данных | 23 269           | 26 133           |
| Хранение ТМЦ (товары, материалы)                                                                                      | 14 563           | 17 757           |
| Прочие                                                                                                                | 216 368          | 146 644          |
| <b>Итого</b>                                                                                                          | <b>4 382 616</b> | <b>3 330 253</b> |

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

| Наименование статьи затрат                                                                                            | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Оплата труда                                                                                                          | 315 723        | 291 861        |
| Расходы на информационные системы                                                                                     | 126 371        | 78 766         |
| Страховые взносы с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам                                                 | 81 474         | 72 582         |
| Охрана помещений, зданий и территорий                                                                                 | 70 816         | 66 967         |
| Амортизация основных средств                                                                                          | 64 820         | 55 954         |
| Содержание зданий, помещений и территории                                                                             | 52 412         | 59 771         |
| Расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включая обновление программ и баз данных | 46 888         | 44 164         |
| Информационные и консультационные услуги                                                                              | 38 093         | 4 930          |
| Услуги связи                                                                                                          | 15 834         | 15 857         |
| Эксплуатационные расходы (водоснабжение, отопление, газоснабжение, электричество)                                     | 10 496         | 9 884          |
| Канцтовары, подписка на периодические издания                                                                         | 9 798          | 8 800          |
| Текущий ремонт зданий, помещений, территорий, инженерного оборудования                                                | 8 449          | 15 115         |
| Амортизация ППА                                                                                                       | 6 816          | 5 117          |
| Расходные материалы для офисного оборудования                                                                         | 5 475          | 5 663          |
| Услуги по бухгалтерскому и кадровому обслуживанию                                                                     | 4 191          | 4 298          |
| Командировочные расходы                                                                                               | 4 029          | 2 564          |
| Арендные платежи                                                                                                      | 3 013          | 2 355          |
| Юридические и нотариальные услуги                                                                                     | 1 019          | 243            |
| Прочие расходы                                                                                                        | 67 243         | 59 319         |
| <b>Итого</b>                                                                                                          | <b>932 960</b> | <b>804 210</b> |

### 3.13 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

| Наименование статьи дохода                                                         | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Результат от выбытия основных средств                                              | 194 375        | 259 901        |
| Доходы, связанные с пересмотром элементов амортизации                              | 138 014        | -              |
| Оценочные резервы под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам              | 133 118        | 73 384         |
| Прочие виды реализации                                                             | -              | 57 680         |
| Возмещение ущерба к получению                                                      | 30 553         | 12 278         |
| Доходы, связанные с возвратом товара                                               | 29 228         | 32 016         |
| Доходы от безвозмездно полученных активов, в т.ч. выявленных в ходе инвентаризации | 16 249         | 16 397         |
| Доходы, связанные с реализацией прочих активов                                     | 13 984         | 10 499         |
| Списание кредиторской задолженности                                                | 12 606         | 10 497         |
| Прочие доходы                                                                      | 11 579         | 13 069         |
| <b>Итого</b>                                                                       | <b>579 706</b> | <b>485 721</b> |

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

| Наименование статьи расхода                                           | 2023    | 2022    |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Оценочные резервы под снижение стоимости МПЗ и по сомнительным долгам | 157 791 | 132 309 |
| Эквайринг                                                             | 141 091 | 114 151 |
| Услуги банков                                                         | 119 978 | 79 274  |
| Возмещение причиненного ущерба                                        | 50 058  | 44 391  |
| Налог на имущество                                                    | 30 100  | 30 178  |
| Расходы, связанные с возвратом товаров                                | 27 347  | 32 746  |
| Расходы, связанные с реализацией прочих активов                       | 7 961   | 7 328   |
| Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации       | 5 666   | 4 313   |
| Праздники и спортивные мероприятия                                    | 5 318   | 8 890   |
| Расходы от переоценки основных средств                                | 3 756   | 13 174  |

| Наименование статьи расхода                          | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Земельный налог                                      | 3 032          | 3 034          |
| Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов | 2 561          | 3 192          |
| Транспортный налог                                   | 2 450          | 2 964          |
| Списание дебиторской задолженности                   | 2 218          | 21 371         |
| Судебные расходы                                     | 1 403          | 2 998          |
| Прочие расходы                                       | 40 091         | 47 137         |
| <b>Итого</b>                                         | <b>600 821</b> | <b>547 450</b> |

### 3.14 Налоги

#### Налог на добавленную стоимость

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

| По декларации                                                                            | 2023      | 2022      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| НДС по реализованным товарам (работам, услугам), переданным имущественным правам         | 7 857 274 | 5 848 809 |
| в том числе:                                                                             |           |           |
| по ставке НДС – 20%                                                                      | 7 409 007 | 5 447 649 |
| по ставке НДС – 18%                                                                      | -         | 113       |
| по ставке НДС – 20/120% (Межценовая разница)                                             | 448 267   | 401 047   |
| НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, подлежащий вычету | 6 677 759 | 4 856 282 |

#### Налог на прибыль

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

| Наименование                                                                                             | 2023           |                  | 2022             |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                          | Разница        | Налоговый эффект | Разница          | Налоговый эффект |
| <b>1 Условный расход по налогу на прибыль</b>                                                            | <b>777 798</b> | <b>155 560</b>   | <b>1 232 761</b> | <b>246 552</b>   |
| <b>2 Постоянные налоговый расход (ПНР)</b>                                                               | <b>41 483</b>  | <b>8 296</b>     | <b>60 763</b>    | <b>12 153</b>    |
| Возмещение причиненного ущерба                                                                           | 7 187          | 1 437            | 5 241            | 1 048            |
| Прочие внереализационные расходы                                                                         | 6 438          | 1 288            | 4 875            | 975              |
| Праздники и спортивные мероприятия                                                                       | 6 126          | 1 225            | 10 707           | 2 141            |
| Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации при отсутствии подтверждающих документов | 5 666          | 1 133            | 6 529            | 1 306            |
| Прочие расходы                                                                                           | 16 066         | 3 213            | 33 411           | 6 683            |
| <b>3 Постоянный налоговый доход (ПНД)</b>                                                                | <b>(5 852)</b> | <b>(1 170)</b>   | <b>(273)</b>     | <b>(55)</b>      |
| По иным основаниям                                                                                       |                |                  | (273)            | (55)             |
| По доходам, не учитываемым для целей налогообложения                                                     | (5 852)        | (1 170)          | -                | -                |
| <b>4 Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>                                                               | <b>69 286</b>  | <b>13 857</b>    | <b>(216 143)</b> | <b>(43 228)</b>  |
| <b>Начисление ОНА</b>                                                                                    | <b>950 477</b> | <b>190 095</b>   | <b>353 219</b>   | <b>70 644</b>    |
| Резервы                                                                                                  | 378 250        | 75 650           | 221 055          | 44 211           |

| Наименование                                      | 2023             |                  | 2022             |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                   | Разница          | Налоговый эффект | Разница          | Налоговый эффект |
| Убытки текущего периода                           | 254 708          | 50 942           | -                | -                |
| Арендные обязательства                            | 241 138          | 48 228           | 35 664           | 7 133            |
| Прочие                                            | 76 381           | 15 275           | 96 500           | 19 300           |
| <b>Погашение ОНА</b>                              | <b>(881 191)</b> | <b>(176 238)</b> | <b>(569 362)</b> | <b>(113 872)</b> |
| Резервы                                           | (379 219)        | (75 844)         | (265 040)        | (53 008)         |
| Убытки текущего периода                           | (254 708)        | (50 941)         | -                | -                |
| Арендные обязательства                            | (199 803)        | (39 961)         | (229 804)        | (45 961)         |
| Прочие                                            | (47 461)         | (9 492)          | (74 518)         | (14 903)         |
| <b>5 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b> | <b>(149 985)</b> | <b>(29 997)</b>  | <b>403 166</b>   | <b>80 633</b>    |
| <b>Начисление ОНО</b>                             | <b>(734 893)</b> | <b>(146 979)</b> | <b>(241 684)</b> | <b>(48 337)</b>  |
| Основные средства                                 | (574 924)        | (114 985)        | (204 607)        | (40 921)         |
| Расчеты с контрагентами                           | (129 094)        | (25 819)         | (31 966)         | (6 393)          |
| Проценты по обязательствам                        | (29 190)         | (5 838)          | (4 103)          | (821)            |
| Прочие                                            | (1 685)          | (337)            | (1 008)          | (202)            |
| Погашение ОНО                                     | 584 908          | 116 982          | 644 850          | 128 970          |
| Основные средства                                 | 420 681          | 84 136           | 439 107          | 87 821           |
| Расчеты с контрагентами                           | 83 448           | 16 690           | 118 557          | 23 711           |
| Проценты по обязательствам                        | 79 238           | 15 848           | 85 452           | 17 090           |
| Прочие                                            | 1 541            | 308              | 1 734            | 348              |
| <b>6 Итого текущий налог на прибыль</b>           | <b>-</b>         | <b>146 546</b>   | <b>-</b>         | <b>296 055</b>   |
| <b>7 Налогооблагаемая прибыль</b>                 | <b>732 730</b>   | <b>-</b>         | <b>1 480 274</b> | <b>-</b>         |

### 3.15 Обеспечения обязательств и платежей выданные

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

| Вид обеспечения                                            | Срок действия | 31.12.2023        | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Залог недвижимого имущества (ипотека)                      | 2021-2025     | -                 | 712 860           | 712 860           |
| Залог недвижимого имущества (ипотека)                      | 2026-2030     | 1 401 913         | 514 243           | 514 243           |
| Залог оборудования                                         | 2021-2025     | -                 | -                 | -                 |
| Залог оборудования                                         | 2026-2030     | 23 490            | 23 490            | 23 490            |
| Залог товара по договору факторинга                        | 2021-2025     | 60 938            | 67 745            | 662 786           |
| Залог товара по договору факторинга                        | 2026-2030     | 58 042            | -                 | -                 |
| Обеспечения по договору банковской гарантии                | 2021-2025     | -                 | -                 | 19 459            |
| Обеспечения по договору банковской гарантии                | 2026-2030     | 50 000            | 200               | -                 |
| Поручительство в рамках договора факторинга                | 2021-2025     | -                 | -                 | 775 980           |
| Поручительство в рамках договора факторинга                | 2026-2030     | -                 | -                 | 548 397           |
| Поручительство в рамках договора факторинга                | 2031-2035     | 680 777           | -                 | -                 |
| Поручительство в рамках договора факторинга и поставка з/ч | 2026-2030     | -                 | 11 778            | 313 076           |
| Поручительство в рамках кредитного соглашения              | 2021-2025     | 9 530 548         | 18 261 569        | 9 253 556         |
| Поручительство в рамках кредитного соглашения              | 2026-2030     | 19 295 173        | 8 997 086         | 9 154 268         |
| Обеспечение арендатора                                     | 2021-2031     | 9 000             | 9 000             | 9 000             |
| <b>Итого</b>                                               |               | <b>31 109 881</b> | <b>28 597 971</b> | <b>21 987 115</b> |

### 3.16 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 АО «РОЛЬФ» является непосредственной материнской организацией Общества. Стороной, обладающей конечным контролем над Обществом, является траст, действующий в интересах Петрова А.С.

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

#### Продажи связанным сторонам.

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

| Наименование                                                           | Основное общество | Прочие связанные стороны |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>За 2023 год</b>                                                     |                   |                          |
| Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров | 4 334 405         | -                        |
| Реализация новых автомобилей                                           | 2 031 982         | 253 413                  |
| Реализация поддержанных автомобилей                                    | 31 097            | -                        |
| Реализация автосервисных услуг                                         | 51 165            | 348                      |
| Реализация запасных частей                                             | 14 038            | 168                      |
| Прочая реализация                                                      | 30 398            | 260                      |
| <b>Итого</b>                                                           | <b>6 493 085</b>  | <b>254 189</b>           |
| <b>За 2022 год</b>                                                     |                   |                          |
| Агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров | 1 371 522         | -                        |
| Реализация новых автомобилей                                           | 1 830 198         | 11 232                   |
| Реализация поддержанных автомобилей                                    | 4 717             | -                        |
| Реализация автосервисных услуг                                         | 16 325            | -                        |
| Реализация запасных частей                                             | 39 663            | 3 509                    |
| Прочая реализация                                                      | 75 602            | 525                      |
| <b>Итого</b>                                                           | <b>3 338 027</b>  | <b>15 266</b>            |

#### Закупки у связанных сторон

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

| Наименование                     | Основное общество | Прочие связанные стороны |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>За 2023 год</b>               |                   |                          |
| Покупка новых автомобилей        | 4 263 244         | 30 213                   |
| Покупка поддержанных автомобилей | 268 240           | -                        |
| Покупка запасных частей          | 132 933           | 6 347                    |
| Покупка автосервисных услуг      | 11 961            | 2 764                    |
| Прочее                           | 178 614           | 42 200                   |
| <b>Итого</b>                     | <b>4 854 992</b>  | <b>81 524</b>            |
| <b>За 2022 год</b>               |                   |                          |
| Покупка новых автомобилей        | 2 199 038         | 7 492                    |
| Покупка поддержанных автомобилей | 33 939            | 8 154                    |
| Покупка запасных частей          | 48 907            | 7 701                    |
| Покупка автосервисных услуг      | 25 038            | 205                      |
| Прочее                           | 123 145           | 17                       |
| <b>Итого</b>                     | <b>2 430 067</b>  | <b>23 569</b>            |

#### Состояние расчётов со связанными сторонами

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

На 31.12.2023

| Наименование                            | Основное общество | Прочие связанные стороны |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками    | 357 480           | 21                       |
| Авансы выданные                         | 2 650             | -                        |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>  | <b>360 130</b>    | <b>21</b>                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками   | 125 703           | 4 955                    |
| Авансы полученные                       | 7 211             | -                        |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b> | <b>132 914</b>    | <b>4 955</b>             |
| Краткосрочные займы полученные          | 4 955 694         | -                        |
| <b>Итого по заемным средствам</b>       | <b>4 955 694</b>  | <b>-</b>                 |

На 31.12.2022

| Наименование                            | Основное общество | Прочие связанные стороны |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками    | 120 406           | 45                       |
| Авансы выданные                         | 1 610             | -                        |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>  | <b>122 016</b>    | <b>45</b>                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками   | 99 941            | 478                      |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b> | <b>99 941</b>     | <b>478</b>               |
| Краткосрочные займы полученные          | 3 851 364         | -                        |
| <b>Итого по заемным средствам</b>       | <b>3 851 364</b>  | <b>-</b>                 |

На 31.12.2021

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

Общество выступает поручителем АО «РОЛЬФ» по кредитным договорам (примечание 3.15).

#### Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

За 2023 год

| Наименование                                                                          | Строка ОДС | Основное общество | Прочие связанные стороны |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>                                        |            |                   |                          |
| <b>Поступления</b>                                                                    |            | <b>6 279 830</b>  | <b>254 119</b>           |
| в том числе:                                                                          |            |                   |                          |
| От продажи автомобилей                                                                | 4111       | 2 156 753         | 253 415                  |
| От продажи запасных частей                                                            | 4111       | 22 137            | 142                      |
| От оказания автосервисных услуг                                                       | 4111       | 50 472            | 348                      |
| Поступления за агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров | 4112       | 4 046 013         | -                        |
| От прочих услуг                                                                       | 4119       | 4 455             | 214                      |

| Наименование                                      | Строка<br>ОДДС | Основное<br>общество | Прочие связанные<br>стороны |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------------|-----------------------------|
| <b>Платежи</b>                                    |                | <b>5 538 660</b>     | <b>76 308</b>               |
| в том числе:                                      |                |                      |                             |
| Оплата автомобилей                                | 4121           | 4 528 213            | 30 213                      |
| Оплата запчастей и материалов                     | 4121           | 130 474              | 6 177                       |
| Оплату автосервисных услуг                        | 4121           | 14 236               | 1 418                       |
| Оплата прочих услуг                               | 4121           | 153 393              | 38 500                      |
| Проценты по займам                                | 4123           | 712 344              | -                           |
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b> |                |                      |                             |
| <b>Поступления</b>                                |                | <b>28 770 784</b>    | <b>-</b>                    |
| в том числе:                                      |                |                      |                             |
| Получение займов от связанных сторон              | 4311           | 28 770 784           | -                           |
| <b>Платежи</b>                                    |                | <b>27 716 400</b>    | <b>-</b>                    |
| в том числе:                                      |                |                      |                             |
| Возврат займов, полученных от связанных сторон    | 4323           | 27 716 400           | -                           |

За 2022 год

| Наименование                                                                          | Строка<br>ОДДС | Основное<br>общество | Прочие связанные<br>стороны |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|-----------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>                                        |                |                      |                             |
| <b>Поступления</b>                                                                    |                | <b>3 784 788</b>     | <b>14 712</b>               |
| в том числе:                                                                          |                |                      |                             |
| От продажи автомобилей                                                                | 4111           | 1 753 286            | 11 232                      |
| От продажи запасных частей                                                            | 4111           | 35 030               | 3 472                       |
| От оказания автосервисных услуг                                                       | 4111           | 12 250               | 8                           |
| Поступления за агентские услуги по оформлению страховых полисов и кредитных договоров | 4112           | 1 983 424            | -                           |
| От прочих услуг                                                                       | 4119           | 798                  | -                           |
| <b>Платежи</b>                                                                        |                | <b>2 503 410</b>     | <b>26 653</b>               |
| в том числе:                                                                          |                |                      |                             |
| Оплата автомобилей                                                                    | 4121           | 2 189 584            | 14 288                      |
| Оплата запчастей и материалов                                                         | 4121           | 50 582               | 12 311                      |
| Оплату автосервисных услуг                                                            | 4121           | 24 203               | 20                          |
| Оплата прочих услуг                                                                   | 4121           | 122 218              | 34                          |
| Прочие платежи                                                                        | 4129           | 116 823              | -                           |
| <b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>                                 |                |                      |                             |
| <b>Поступления,</b>                                                                   |                | <b>8 614 331</b>     | <b>-</b>                    |
| в том числе:                                                                          |                |                      |                             |
| Возврат выданных займов                                                               | 4213           | 8 504 000            | -                           |
| Получение процентов по займам, выданных связанным сторонам                            | 4214           | 110 331              | -                           |
| <b>Платежи</b>                                                                        |                | <b>7 204 000</b>     | <b>-</b>                    |
| в том числе                                                                           |                |                      |                             |
| Выдача займов связанным сторонам                                                      | 4223           | 7 204 000            | -                           |
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>                                     |                |                      |                             |
| <b>Поступления,</b>                                                                   |                | <b>14 243 360</b>    | <b>-</b>                    |
| в том числе:                                                                          |                |                      |                             |
| Получение займов от связанных сторон                                                  | 4311           | 14 243 360           | -                           |
| <b>Платежи</b>                                                                        |                | <b>11 476 845</b>    | <b>-</b>                    |
| в том числе:                                                                          |                |                      |                             |
| Возврат займов, полученных от связанных сторон                                        | 4323           | 11 476 845           | -                           |

**Займы, выданные и полученные от связанных сторон.**

В 2023 – 2021 гг. Общество получало заёмные средства от АО «РОЛЬФ» по договору займа № РОЛЬФ-РЭСР6-01 от 01.09.2014 в рублях, с лимитом задолженности 20 000 000 тыс. руб., по ежемесячно устанавливаемой ставке, на 31.12.2023 задолженность по займу, с учетом начисленных процентов составила 4 955 694 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 3 851 364 тыс. руб., на 31.12.2021 задолженность по займу отсутствовала).

Также в 2021 – 2022 гг. Общество выдавало АО «РОЛЬФ» заёмные средства по договору займа № РЭСРБ/ РОЛЬФ-04 от 10.03.2021, с лимитом задолженности 5 000 000 тыс. руб., по ежемесячно устанавливаемой ставке, на 31.12.2022 заём полностью погашен.

Процентная ставка по займам, полученным в 2023 году, составляла 11 % - 16 % (в 2022 году 11 % - 12,5%). Процентная ставка по займам, выданным в 2022 году, составляла 9,5% - 14,7%.

| Наименование         | Основное общество |
|----------------------|-------------------|
| <b>За 2023 год</b>   |                   |
| Проценты к уплате    | 762 291           |
| Проценты к получению | -                 |
| <b>За 2022 год</b>   |                   |
| Проценты к уплате    | 149 571           |
| Проценты к получению | 94 859            |

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Вознаграждение основного управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет в 2023 – 34 139 тыс. руб. (2022 г. – 27 438 тыс. руб.).

### **3.17 Информация об оценочных и условных обязательствах**

#### **Судебные разбирательства**

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

#### **Оценочные обязательства**

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

#### **Соблюдение требований по ковенантам**

Кредитные договоры, заключенные Обществом, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2023 и 2022 годов и по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021.

#### **Условные налоговые обязательства**

Налоговое и или таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

### 3.18 События после отчетной даты

Решением Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21 февраля 2024 г., 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.

Руководитель  
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»

Гуляев А. В.

Главный бухгалтер  
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»

Степанова Т. Н.

29 марта 2024 г.

