

30 ноября 2022

Как читать отчетность по МСФО. Оценка привлекательности компании для инвестора

Резникова Любовь—

Руководитель направления МСФО компании «Правовест
Аудит»

DiplFR RUS, ACCA, практикующий аудитор, эксперт.

pravovest-audit.ru

+7 495 134-32-23



Какой отчетности стоит отдать предпочтение при оценке компании

Управленческая отчетность

УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ — внутренняя отчетность предприятия

- ❑ ведение управленческого учета не регламентировано, поэтому каждая организация самостоятельно разрабатывает формы отчетности и подходы
- ❑ данные не публичны, доступны только внутри организации
- ❑ по сути управленческая отчетность может являться превосходной для анализа инвестора (позволяет сделать детальный анализ бизнеса по продуктам, по сезонности, по показателям и т.д.)

Код статьи		янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг
1.1	Выручка по розничной сети	71 430	65 249	66 156	131 979	97 663	140 491	115 574	179 290
1.1.1	Выручка от реализации - игрушки	67 010	59 511	58 798	111 359	81 236	118 282	97 518	151 281
1.1.2	Выручка от реализации - наборы	4 420	5 738	7 358	20 621	16 428	22 210	18 056	28 010
2	Себестоимость продаж	15 720	16 337	18 161	35 807	28 492	36 989	32 068	51 777
2.1	Закупочная стоимость товара	12 585	13 944	15 862	31 185	24 458	32 591	27 460	44 627
2.2	Расходные материалы	1 340	1 190	1 176	2 227	1 625	2 366	1 950	3 026
2.3	Доставка товара до склада	1 795	1 203	1 123	2 395	2 409	2 033	2 658	4 124
2.4	Таможенные пошлины	0	0	0	0	0	0	0	0
	Себестоимость продаж, %	22%	25%	27%	27%	29%	26%	28%	29%
	Валовая прибыль	55 710	48 911	47 995	96 173	69 172	103 502	83 505	127 514
	Наценка, %	354%	299%	264%	269%	243%	280%	260%	246%
	Фронт-маржа, %	78,0%	75,0%	72,5%	72,9%	70,8%	73,7%	72,3%	0,70
	Потери, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Валовая прибыль с учетом потерь	55 710	48 911	47 995	96 173	69 172	103 502	83 505	127 514
	Гросс-маржа, %	77,99%	74,96%	72,55%	72,87%	70,83%	73,67%	72,25%	71,12%
3	ОРЕХ	18 258	18 536	21 173	39 065	46 881	52 893	59 339	86 459
4	Прочие доходы и расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Расчет чистой прибыли								
	ЕБИТДА	37 452	30 375	26 822	57 107	22 291	50 610	24 166	41 055
	Рентабельность ЕБИТДА, %	52%	47%	41%	43%	23%	36%	21%	23%
5.1	Амортизация								
5.2	Проценты по кредитам и займам								
	Прибыль до налогообложения	37 452	30 375	26 822	57 107	22 291	50 610	24 166	41 055
	Рентабельность, %	52%	47%	41%	43%	23%	36%	21%	23%
5.3	Налог на прибыль, УСН, торговый сбор, НДС		368	662	1 320	977	1 408	1 158	1 797
	Чистая прибыль	37 452	30 007	26 161	55 788	21 314	49 202	23 008	39 259
5.4	Дивиденды								
5.5	Проценты от прибыли инвесторам								
	Чистая прибыль после выплаты дивидендов	37 452	30 007	26 161	55 788	21 314	49 202	23 008	39 259

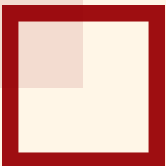


Отчетность по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)

ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО — отчетность, составленная по единым принципам и правилам признаваемым в мире

ПОЛНЫЙ КОМПЛЕКТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВКЛЮЧАЕТ В СЕБЯ:

- ❑ Отчетность регламентирована стандартами (IFRS, IAS), в России признана, согласно ПП №107 от 25.02.2011 и обязательна к применению рядом компаний согласно закона №208-ФЗ от 27.07.2010
- ❑ данные публичны, например сайт компании или www.e-disclosure.ru;
- (a) отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- (b) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- (c) отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- (d) отчет о движении денежных средств за период;
- (e) примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации;
- (ea) сравнительную информацию за предшествующий период и
- (f) отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае ретроспективного пересчета





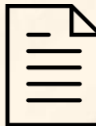
Три главные отчета на которые следует обратить внимание инвестору



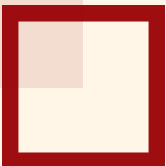
- **Отчет о финансовом положении (МСФО)/Бухгалтерский баланс (РСБУ)** >> **ЧЕМ ВЛАДЕЕТ КОМПАНИЯ И КОМУ ДОЛЖНА?**



- **Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе* (может быть две таблицы) МСФО /Отчет о финансовых результатах (РСБУ)** >> **ПРИНОСИТ ЛИ КОМПАНИЯ ДОХОД?**



- **Отчет о движении денежных средств (МСФО)/ Отчет о движении денежных средств (РСБУ)** >> **НА ЧТО ИДУТ ДЕНЬГИ?**



**Отчет о финансовых результатах
за 2021 г.**

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

Дата (число, месяц, год)	31.12.2021	Коды	710002
Форма по ОКУД		по ОКПО	51861011
ИНН	5047254063	по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКФС/ОКФЧ	12267 / 34	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
3.13	Выручка	2110	251 068 843	168 073 718
3.13	Себестоимость продаж	2120	(217 306 080)	(147 818 974)
	Валовая прибыль	2100	33 762 763	20 254 744
3.13	Коммерческие расходы	2210	(9 253 775)	(6 731 777)
3.13	Управленческие расходы	2220	(4 163 616)	(2 842 828)
	Прибыль от продаж	2200	20 345 372	10 680 139
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	35
	Проценты к получению	2320	468 150	440 575
	Проценты к уплате	2330	(1 957 321)	(2 239 765)
3.14	Прочие доходы	2340	2 320 037	1 859 955
3.14	Прочие расходы	2350	(21 877 009)	(2 375 934)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(700 771)	8 365 005
3.12	Налог на прибыль	2410	(3 887 895)	(1 809 904)
	в том числе	2421	-	-
	текущий налог на прибыль	2411	(4 067 727)	(1 818 668)
	отложенный налог на прибыль	2412	179 832	8 764
	Прочее	2460	214	(93 009)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 588 452)	6 462 092



Группа РОЛЬФ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке



<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		302 953 312	204 608 973
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		60 020 357	41 588 823
Итого выручка		362 973 669	246 197 796
Стоимость транспортных средств и материалов	22	(308 179 856)	(212 711 588)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	23	(2 980 692)	(2 142 590)
Расходы на вознаграждение работникам	24	(17 108 056)	(12 189 097)
Административные расходы	25	(3 065 199)	(2 365 113)
Амортизация и эффект от переоценки		(2 583 777)	(2 046 708)
Прочие операционные расходы, нетто	26	(1 087 276)	(919 318)
Резервы под обязательства и отчисления	21	(19 435 426)	-
Операционные курсовые разницы, нетто		(458)	(1 055)
Операционная прибыль		8 532 929	13 822 327
Финансовые доходы		408 161	280 510
Финансовые расходы	27	(2 322 737)	(2 772 686)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(49)	2 030
Прибыль до налогообложения		6 618 304	11 332 181
Расходы по налогу на прибыль	28	(5 417 200)	(2 397 964)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1 201 104	8 934 217

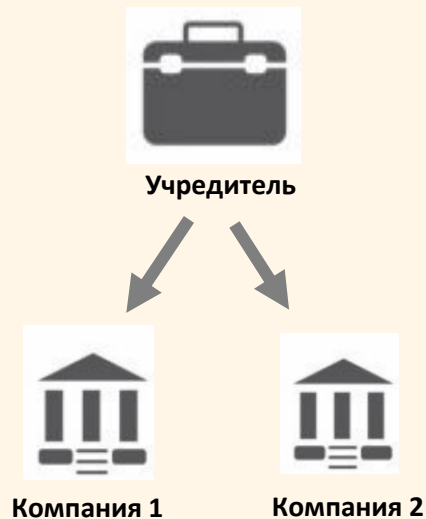




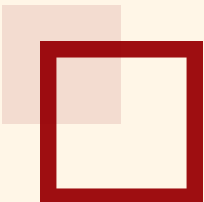
Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, для АО «РОЛЬФ» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа РОЛЬФ»).

8 Основные дочерние Организации

В таблице ниже представлены основные дочерние Организации, вид деятельности, процент владения по состоянию на 31 декабря 2021 года:



Наименование Организации	Вид деятельности	Страна регистрации	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	Розничная реализация новых и поддержанных автомобилей, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	99%	99%
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	Розничная реализация новых и поддержанных автомобилей, запасных частей и оказание сервисных услуг	РФ	99%	99%



Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение. **(Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности)**

Группа РОЛЬФ
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированные данные)



<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	За 6 месяцев	
		2021 г.	2020 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		139 016 320	74 183 054
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		27 897 126	16 164 044
Итого выручка	5	166 913 446	90 347 098
Стоимость транспортных средств и материалов		(141 597 592)	(79 311 877)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(1 359 710)	(906 572)
Расходы на вознаграждение работникам		(7 629 340)	(4 948 382)
Административные расходы	14	(1 404 267)	(1 044 317)
Амортизация		(1 060 538)	(1 021 717)
Прочие операционные расходы, нетто		(467 709)	(391 787)
Операционные курсовые разницы, нетто		65	(671)
Операционная прибыль		13 394 355	2 721 775
Финансовые доходы		155 637	215 761
Финансовые расходы	15	(979 455)	(1 521 692)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(20)	1 978
Прибыль до налогообложения		12 570 517	1 417 822
Расходы по налогу на прибыль		(2 695 119)	(311 921)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		9 875 398	1 105 901



Группа РОЛЬФ
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированные данные)

РОЛЬФ
 ОТЛИЧНАЯ КОМПАНИЯ ДЛЯ ОТЛИЧНЫХ ЛЮДЕЙ

ПРАВОВЕСТ Аудит
 Аудит. Налоги. Юристы

В тысячах российских рублей	Прим.	За 6 месяцев	
		2021 г.	2020 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		139 016 320	74 183 054
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		27 897 126	16 164 044
Итого выручка	5	166 913 446	90 347 098
Стоимость транспортных средств и материалов		(141 597 592)	(79 311 877)
Расходы на доставку, страхование, рекламу		(1 359 710)	(906 572)
Расходы на вознаграждение работникам		(7 629 340)	(4 948 382)
Административные расходы	14	(1 404 267)	(1 044 317)
Амортизация		(1 060 538)	(1 021 717)
Прочие операционные расходы, нетто		(467 709)	(391 787)
Операционные курсовые разницы, нетто		65	(671)
Операционная прибыль		13 394 355	2 721 775
Финансовые доходы		155 637	215 761
Финансовые расходы	15	(979 455)	(1 521 692)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(20)	1 978
Прибыль до налогообложения		12 570 517	1 417 822
Расходы по налогу на прибыль		(2 695 119)	(311 921)
ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		9 875 398	1 105 901

Группа РОЛЬФ
Консолидированный отчет о прибыли или убытке

ROLF
 AN EXCELLENT COMPANY FOR EXCELLENT PEOPLE

В тысячах российских рублей	Прим.	2021 г.	2020 г.
Выручка			
Выручка от продаж автомобилей		302 953 312	204 608 973
Выручка от оказания сервисных услуг, продаж запчастей, прочая выручка		60 020 357	41 588 823
Итого выручка		362 973 669	246 197 796
Стоимость транспортных средств и материалов	22	(308 179 856)	(212 711 588)
Расходы на доставку, страхование, рекламу	23	(2 980 692)	(2 142 590)
Расходы на вознаграждение работникам	24	(17 108 056)	(12 189 097)
Административные расходы	25	(3 065 199)	(2 365 113)
Амортизация и эффект от переоценки		(2 583 777)	(2 046 708)
Прочие операционные расходы, нетто	26	(1 087 276)	(919 318)
Резервы под обязательства и отчисления	21	(19 435 426)	-
Операционные курсовые разницы, нетто		(458)	(1 055)
Операционная прибыль		8 532 929	13 822 327
Финансовые доходы		408 161	280 510
Финансовые расходы	27	(2 322 737)	(2 772 686)
Курсовые разницы по денежным средствам, кредитам и займам, нетто		(49)	2 030
Прибыль до налогообложения		6 618 304	11 332 181
Расходы по налогу на прибыль	28	(5 417 200)	(2 397 964)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		1 201 104	8 934 217



pravovest-audit.ru



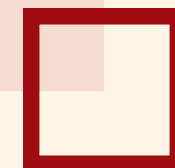
+7 495 134-32-23



+ 7 (903) 669-51-90



Pravovest_Audit

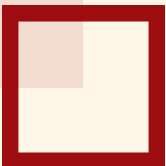


21 Резервы под обязательства и отчисления

27 июня 2019 года Следственным комитетом Российской Федерации возбуждено уголовное дело по ст. 193.1 ч. 3 УК РФ в отношении ряда руководителей Организации, которые покинули свои посты 3 июля 2019 года. В ходе судебного разбирательства ряд требований был предъявлен в адрес Организации.

В ходе судебного разбирательства были инициированы иски в адрес Организации, в результате чего было вынесено судебное решение Химкинского городского суда МО по гражданскому делу № 2-854/2022. Руководство Группы рассмотрело все имеющиеся обстоятельства, в том числе с привлечением независимых юристов, оценило их влияние на финансовые показатели, включая влияние на возникновение новых обязательств, и пришло к выводу о необходимости начисления резерва под обязательства в сумме 19 435 426 тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств в размере 19 568 412 тыс. рублей подпадают под действие ограничений, связанных с обстоятельствами, указанными выше, и в этой связи являются недоступными для использования Группой.



28 Налог на прибыль

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	5 740 094	2 532 903
Налог, удерживаемый по распределению внутригрупповых дивидендов	13	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	(330 095)	(134 937)
Прочее	7 188	(2)
Расход по налогу на прибыль за год	5 417 200	2 397 964

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г.
Прибыль до налогообложения	6 618 304	11 332 181
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:	1 323 661	2 266 436
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Необлагаемые доходы	(13 066)	(35 756)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	203 265	177 170
Эффект от резерва под обязательства и отчисления (прим.21)	3 887 085	-
Прочее	16 255	(9 886)
Расход по налогу на прибыль за год	5 417 200	2 397 964



Анализ уровня и динамики показаний финансовых результатов деятельности компании

№ п/п	Наименование	2021		2020		Абсолютное изменение, тыс.руб	Темп прироста, %
		Тыс.руб	% к выручке	Тыс.руб	% к выручке		
1	Выручка	362 973 669	100%	246 197 796	100%	116 775 873	47%
2	Себестоимость транспортных средств и материалов	308 179 856	85%	212 711 588	86%	95 468 268	45%
3	Расходы на доставку, страхование, рекламу	2 980 692	1%	2 142 590	1%	838 102	39%
4	Расходы на вознаграждение работникам	17 108 056	5%	12 189 097	5%	4 918 959	40%
5	Административные расходы	3 065 199	1%	2 365 113	1%	700 086	30%
6	Амортизация и эффект переоценки	2 583 777	1%	2 046 708	1%	537 069	26%
7	Прочие операционные расходы, нетто	1 087 276	0%	919 318	0%	167 958	18%
8	Резервы под обязательства и отчисления	19 435 426	5%	0	0%	19 435 426	100%
9	Операционные курсовые разницы, нетто	458	0%	1 055	0%	-597	-57%
10	Операционная прибыль	8 532 929	2%	13 822 327	6%	-5 289 398	-38%
11	Финансовые доходы	408 161	0%	280 510	0%	127 651	46%
12	Финансовые расходы	2 322 737	1%	2 772 686	1%	-449 949	-16%
13	Курсовые разницы	-49	0%	2 030	0%	-2 079	-102%
14	Прибыль до налогообложения	6 618 304	2%	11 332 181	5%	-4 713 877	-42%
15	Расходы по налогу на прибыль	5 417 200	1%	2 397 964	1%	3 019 236	126%
16	Прибыль за год	1 201 104	0%	8 934 217	4%	-7 733 113	-87%

На основе анализа отчетности можно сделать вывод, что себестоимость продаж имеет такую же тенденцию к изменению, как выручка от реализации и составляет наибольший удельный вес в выручке (85%: 2021 год и 86% 2020 год), а снижение себестоимости на 1% является хорошим признаком для предприятия.

В 2021 году чистая прибыль предприятия снизилась на 87% по сравнению с 2020 годом преимущественно из-за созданных по судебным делам резервов под обязательства в размере 19 435 426 тыс. руб, повлекшими за собой увеличение расходов по налогу на прибыль



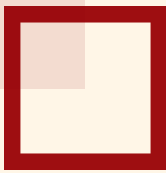
Как не попасться на уловку прибыльности компании

- Читаем отчет о прибыли и убытке**
- Анализ выручки**
- Что должно насторожить**

**Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
 ООО "Дгс 34"**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим</i>	2021	2020
Выручка		1 755	3 510
Себестоимость		(785)	(1570)
Валовая прибыль		970	1 940
Административные расходы		(74)	(64)
Прочие доходы	9	2 500	13
Прочие расходы		(22)	(19)
Результаты операционной деятельности		3 374	1 870
Финансовые доходы	11	380	98
Финансовые расходы	11	0	(120)
Прибыль до уплаты налога на прибыль		3 754	1 848
Расход по налогу на прибыль		751	370
Прибыль за год		3 003	1 478

- ❑ Анализируем прибыль за год (сопоставимось с прошлым периодом)
- ❑ Анализируем за счет чего возникла прибыль
- ❑ Анализируем динамику по выручке от основной деятельности



- ❑ Анализируем примечания к отчетности МСФО
- ❑ Номера примечаний находятся в столбце отчета о прибыли и убытке

9. Прочие доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Доход от реализации основных средств	2 400	0
Штрафы и пени, полученные по хоз.договорам	100	13
Итого:	2 500	13

11. Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021	2020
Финансовые расходы	0	(120)
Курсовые разницы	0	(120)
Финансовые доходы	380	98
Проценты по депозитам и вкладам	60	98
Курсовые разницы	320	0



Группа РОЛЬФ
 Консолидированный отчет о финансовом положении


В тысячах российских рублей	Прим,	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	17 319 503	16 046 916
Активы в форме права пользования	10	3 032 905	1 260 517
Гудвил	11	1 298 131	1 298 131
Прочие нематериальные активы	12	100 156	114 839
Итого внеоборотные активы		21 750 695	18 720 403
Оборотные активы			
Запасы	13	27 747 218	22 482 319
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	8 606 936	6 754 829
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15	6 510 316	8 690 910
Денежные средства, находящиеся под ограничением	21	19 568 412	-
Итого оборотные активы		62 432 882	37 928 058
ИТОГО АКТИВЫ		84 183 577	56 648 461
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	6 607 597	6 607 597
Нераспределенная прибыль		5 054 613	8 210 465
Прочие резервы		3 121 660	1 863 961
Капитал, относимый на собственников Организации		14 783 870	16 682 023
ИТОГО КАПИТАЛ		14 783 870	16 682 023
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	15 214 453	17 308 915
Долгосрочная часть обязательств по аренде	10	2 794 422	1 058 701
Отложенные налоговые обязательства	28	803 563	791 721
Итого долгосрочные обязательства		18 812 438	19 159 337
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	14 760 120	7 505 357
Краткосрочная часть обязательств по аренде	10	455 059	244 413
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	11 558 742	9 106 578
Обязательства по текущему налогу на прибыль		375 234	349 048
Обязательства по прочим налогам	20	2 652 294	2 170 844
Авансы покупателей		1 350 394	1 430 861
Резервы под обязательства и отчисления	21	19 435 426	-
Итого краткосрочные обязательства		50 587 269	20 807 101
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		69 399 707	39 966 438
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		84 183 577	56 648 461



Группа РОЛЬФ
Консолидированный отчет об изменениях в капитале


Приходящиеся на собственников Организации					
<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Уставный капитал	Прочие резервы*	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.		6 607 597	1 974 012	(833 803)	7 747 806
Прибыль за год		-	-	8 934 217	8 934 217
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Итого совокупный доход		-	-	8 934 217	8 934 217
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(110 051)	110 051	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.		6 607 597	1 863 961	8 210 465	16 682 023
Прибыль за год		-	-	1 201 104	1 201 104
Прочий совокупный доход		-	1 367 749	-	1 367 749
Итого совокупный доход		-	1 367 749	1 201 104	2 568 853
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль		-	(110 050)	110 050	-
Распределение прибыли между участниками	16			(4 467 006)	(4 467 006)
Остаток на 31 декабря 2021 г.		6 607 597	3 121 660	5 054 613	14 783 870

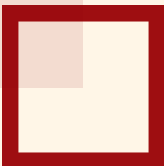
* Прочие резервы представлены Резервом по переоценке основных средств (Земли и Зданий).



9 Основные средства

<i>В тысячах российских рублей</i>	Здания	Земля в собственности	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или переоцененная стоимость на 1 января 2020 г.	18 561 839	1 692 488	5 790 726	213 093	26 258 146
Накопленная амортизация	(6 508 124)	-	(2 887 252)	-	(9 395 376)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	12 053 715	1 692 488	2 903 474	213 093	16 862 770
Поступления	-	-	1 785 630	92 304	1 877 934
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	2 957	2 957
Перевод из одной категории в другую	197 779	-	-	(197 779)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	(74 792)	-	(74 792)
Выбытия	(3 764)	-	(860 371)	-	(864 135)
Амортизация	(626 229)	-	(1 131 589)	-	(1 757 818)
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2020 г.	18 754 966	1 692 488	6 012 411	110 575	26 570 440
Накопленная амортизация	(7 133 465)	-	(3 390 059)	-	(10 523 524)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	11 621 501	1 692 488	2 622 352	110 575	16 046 916
Поступления	-	-	2 373 557	329 423	2 702 980
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	4 628	4 628
Перевод из одной категории в другую	368 901	-	-	(368 901)	-
Перевод в состав актива в форме права пользования	-	-	(14 976)	-	(14 976)
Выбытия	(2 016)	-	(882 185)	(624)	(884 825)
Амортизация	(638 013)	-	(1 210 620)	-	(1 848 633)
Переоценка с отражением в отчете о прибыли или убытке	(386 838)	(9 435)	-	-	(396 273)
Переоценка с отражением в отчете о прочем совокупном доходе	1 691 892	17 794	-	-	1 709 686
Первоначальная или переоцененная стоимость на 31 декабря 2021 г.	20 424 606	1 700 847	6 648 571	75 101	28 849 125
Накопленная амортизация	(7 769 179)	-	(3 760 443)	-	(11 529 622)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	12 655 427	1 700 847	2 888 128	75 101	17 319 503

Переоценка земли и зданий до рыночной стоимости была проведена на 31 декабря 2021 года. Переоценка проводилась независимой фирмой оценщиков, обладающих признанной и соответствующей квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки активов той же категории и местонахождения, что и оцениваемые объекты. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода с использованием в качестве аналогов объектов, которые по своим техническим и географическим характеристикам эквивалентны объектам оценки.



13 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Автомобили	24 761 960	19 775 848
Запасные части и незавершенное производство	2 975 059	2 674 186
Прочие материалы	90 267	100 570
Резерв под снижение стоимости автомобилей	(75 683)	(47 152)
Резерв под снижение стоимости запасных частей	(4 385)	(21 133)
Итого запасы	27 747 218	22 482 319

Запасы в сумме 165 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 240 000 тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам (см. Примечание 17).

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 595 751	4 848 867
Прочая дебиторская задолженность	1 018 321	940 024
Минус: Оценочный резерв под кредитные убытки (резерв под обесценение)	(169 816)	(207 432)
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	7 444 256	5 581 459
НДС к возмещению и предоплаты по прочим налогам	28 950	97 756
Предоплаты за автомобили и запасные части	881 795	849 154
Прочие предоплаты	259 103	234 223
Минус: резерв под обесценение	(7 168)	(7 763)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	8 606 936	6 754 829



17 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Возобновляемые кредитные линии	20 894 050	15 758 010
Срочные кредиты	3 249 588	3 249 392
Облигации	5 830 935	5 806 870
Итого кредиты и займы	29 974 573	24 814 272
Краткосрочные займы и кредиты	(14 760 120)	(7 505 357)
Долгосрочные займы и кредиты	15 214 453	17 308 915

Сроки погашения по кредитам и займам представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
К погашению:		
- в течение года	14 760 120	7 505 357
- от 2 до 5 лет	15 214 453	17 308 915
Итого кредиты и займы	29 974 573	24 814 272

Кредиты и займы на 31 декабря 2021 и 2020 гг. выражены в российских рублях. Годовая процентная ставка по возобновляемым кредитным линиям и срочным кредитам на 31 декабря 2021 года составляла 6,25 – 11,5% (31 декабря 2020 года: 5,80 – 6,75%).

Кредиты и займы в форме возобновляемых кредитных линий включают краткосрочную часть в сумме 6 727 383 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 7 458 010 тыс. руб.). Справедливая стоимость кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой соответствует их балансовой стоимости.

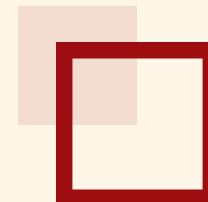


Куда уходят деньги. Есть ли у компании будущее



В тысячах российских рублей

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 618 304	11 332 181
С корректировкой на:			
Амортизацию и эффект от переоценки		2 585 837	2 046 708
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	26	13 513	61 725
Изменение резерва по запасам	13	11 783	(36 521)
Убыток / (Прибыль) от продаж основных средств и нематериальных активов		14 507	(42 194)
Уменьшение расходов на полученную государственную субсидию	18	-	(170 226)
Финансовые расходы	27	2 322 737	2 772 686
Финансовые доходы		(408 161)	(280 510)
Курсовые разницы		507	(975)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		11 159 027	15 682 874
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, исключая налог на прибыль		(1 865 446)	(1 429 229)
Увеличение запасов		(5 089 323)	(1 078 464)
Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		2 267 725	(2 658 245)
Увеличение резервов под обязательства и отчисления (Уменьшение) / Увеличение авансов от покупателей	21	19 435 426	-
Увеличение задолженности по налогам, исключая налог на прибыль		(80 467)	851 849
		495 443	432 919
Изменения по операционной деятельности		26 322 385	11 801 704
Налог на прибыль уплаченный		(5 712 521)	(2 196 765)
Проценты уплаченные		(2 250 196)	(2 681 419)
Проценты полученные		408 161	282 556
Наложение ограничений на использование денежных средств	21	(19 568 412)	-
Чистая сумма денежных средств (использованных в)/полученных от операционной деятельности		(800 583)	7 206 076
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2 594 550)	(1 844 905)
Поступления от продажи основных средств		916 267	895 285
Приобретение нематериальных активов		(65 278)	(22 125)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 743 561)	(971 745)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	17	(264 863)	(205 640)
Поступление кредита по программе субсидирования	18	-	170 226
Поступление кредитов и займов	17	35 711 298	35 041 136
Погашение кредитов и займов	17	(30 615 830)	(41 025 710)
Распределение прибыли собственникам Организации	16	(4 467 006)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности		363 599	(6 019 988)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств		(49)	2 029
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		8 690 910	8 474 538
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	15	6 510 316	8 690 910



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2021	2020
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	8 678 178	9 116 216
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(8 812 588)	(7 579 043)
Платежи за приобретение земельного участка	(1 400 360)	(1 550 000)
Платежи работникам или в интересах работников	(874 000)	(654 976)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности	(110 588)	(80 261)
Прочие поступления от операционной деятельности	48 952	32 089
Выплаты дивидендов	(20 071)	(57 750)
Налог на прибыль (уплата)	(22 163)	(48 166)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(2 512 640)	(821 891)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Платежи на приобретение акций других организаций (долей организации)	(100 002)	-
Выдача займов	(1 628 209)	(1 988 173)
Возврат займов	302 357	284 972
Проценты полученные	34 609	55 613
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 391 245)	(1 647 588)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления в виде кредитов и займов	6 445 519	4 985 054
Поступления от выпуска облигаций	3 618 655	3 277 296
Возврат кредитов и займов	(5 702 555)	(4 796 510)
Выплаченный накопленный купонный доход	(635 626)	(371 590)
Проценты выплаченные	(233 457)	(279 130)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	3 492 536	2 815 120
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(7 418)	(30 077)
Чистый приток/(отток) денежных средств из-за выбытия компаний	8 902	39 422
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(409 865)	354 986
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	694 417	339 431
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	284 552	694 417



Аудит со страховкой от налоговых претензий

Основные налоговые опасности в 2022 году

- ✓ Побуждение к добровольному увеличению налоговых обязательств
- ✓ 70 млн – средние доначисления по ВМП по РФ
- ✓ Субсидиарная ответственность должностных лиц
- ✓ Уголовная ответственность за неуплату налогов от 15 млн



Маргарита Дружинина
Управляющий партнер
«Правовест Аудит»

**Узнать цену
за 1 мин**



<https://clck.ru/32nwgk>

Ближайшие мероприятия

08 декабря 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

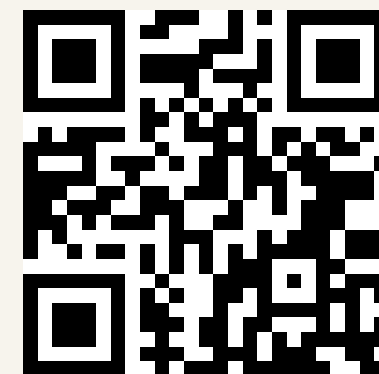
- **НДС и налог на прибыль: изменения с 2023 года**
- Участие – 4800 руб.



<https://clck.ru/32nwte>

09 декабря 11:00 – 13:00 КРУГЛЫЙ СТОЛ

- **Что проверить в договоре, чтобы минимизировать налоговые риски**
- Участие – 4800 руб.



<https://clck.ru/32nxEi>

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё знать»

МАТЕРИАЛЫ КРУГЛОГО СТОЛА



ВИДЕОЗАПИСЬ



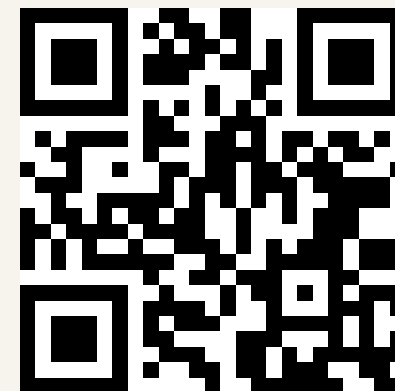
ПРЕЗЕНТАЦИЯ



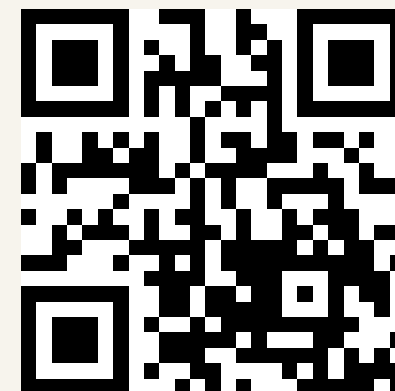
КОНСПЕКТ

- **ФСБУ 25/2018. Практика применения для арендаторов**

- **ФСБУ 6/2020: пример-расчет перехода в Excel, бухгалтерские справки для перехода и др. практические вопросы**



<https://clck.ru/32nxL6>

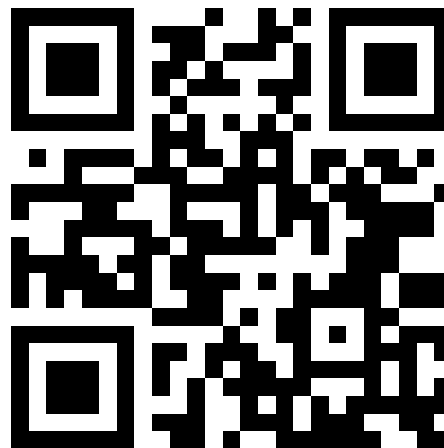


<https://clck.ru/32nxQc>

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё знать»

ПОДПИШИТЕСЬ НА НАШ Telegram

КАНАЛ: https://t.me/pravovest_audit



<https://clck.ru/32nxUh>



КОНТАКТНЫЙ ТЕЛЕФОН:



**Дарья: +7 (968)923-09-81;
admin@pravovest-audit.ru**



**115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ ПЕР., Д.
20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211. тел.:+7 (495)134-32-23**



pravovest-audit.ru



Telegram Pravovest_Audit