

Акционерное общество «РОЛЬФ»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года	1
Отчет о финансовых результатах за 2024 год	2
Отчет об изменениях капитала за 2024 год	3
Отчет о движении денежных средств за 2024 год	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
I. Общие сведения	16
1. Информация об Обществе.....	16
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	19
II. Учетная политика.....	21
1. Основа составления	21
2. Активы и обязательства в иностранной валюте	21
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	21
4. Нематериальные активы.....	21
5. Основные средства	22
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	24
7. Права пользования активами	25
8. Финансовые вложения.....	26
9. Запасы	26
10. Расходы будущих периодов.....	28
11. Дебиторская задолженность	29
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	29
13. Кредиты и займы полученные	30
14. Обязательства по аренде	30
15. Кредиторская задолженность	31
16. Оценочные и условные обязательства.....	31
17. Расчеты по налогу на прибыль	32
18. Доходы	32
19. Расходы	33
20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году	34
III. Раскрытие существенных показателей	36
1. Нематериальные активы.....	36
2. Основные средства	37
3. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	39
4. Финансовые вложения.....	39
5. Запасы	40
6. Дебиторская задолженность	41
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	41
8. Прочие оборотные активы	42
9. Капитал и резервы	42
10. Кредиты и займы.....	43
11. Кредиторская задолженность	43
12. Налоги	44
13. Выручка и расходы по обычным видам деятельности	45
14. Проценты к получению	47
15. Проценты к уплате.....	47
16. Прочие доходы и прочие расходы.....	47
17. Прибыль (убыток) на акцию	48

18.	Связанные стороны.....	48
19.	Обеспечения обязательств и платежей	52
20.	Сегменты.....	53
21.	Оценочные обязательства	53
22.	Условные обязательства.....	54

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «РОЛЬФ»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «РОЛЬФ» (далее – «Общество») на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Переоценка основных средств</p> <p><i>См. Примечания 2.5 и 3.2 к бухгалтерской отчетности.</i></p> <p>В соответствии с учетной политикой Общества учету по переоцененной стоимости подлежат здания и земельные участки. Переоценка проводится на конец каждого отчетного года.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств Общества составляет 15 147 млн руб., что составляет около 30% общей стоимости активов. При этом балансовая стоимость зданий и земельных участков, оцененных по переоцененной стоимости, составляет 11 483 млн руб., что составляет 76% балансовой стоимости основных средств и 23% общей стоимости активов Общества.</p> <p>Аудиторские процедуры были сфокусированы на данной области учета в связи с существенностью балансовой стоимости зданий и земельных участков, а также в связи с необходимостью привлечения экспертов для проверки оценки, проведенной для определения переоцененной стоимости зданий и земельных участков.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценку последовательности применения учетной политики в отношении зданий и земельных участков; • проверку отчета об оценке зданий и земельных участков с привлечением внутренних экспертов по оценке, включая оценку приемлемости использованных методов оценки и допущений, проведение сравнительного анализа результатов оценки с доступной рыночной информацией; • сверку перечня зданий и земельных участков, включенного в отчет об оценке, с реестром зданий и земельных участков из учетной системы Общества; • сверку результатов оценки из отчета об оценке с соответствующими бухгалтерскими записи в учетной системе Общества по каждому объекту зданий и земельных участков; • оценку достаточности раскрытий в отношении зданий и земельных участков, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовой отчет АО «РОЛЬФ» за 2024 год (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года и Годовым отчетом АО «РОЛЬФ» за 2024 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Куликов Алексей Михайлович.

31 марта 2025 года

Москва, Российская Федерация



Куликов Алексей Михайлович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104758)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

Организация Акционерное общество «РОЛЬФ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Не публичные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 141410, Московская обл, г.о. Химки, г. Химки, Ленинградское ш, влд. 21

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31/12/2024
ИНН	51861011
по ОКВЭД 2	5047254063
по ОКФС/ОКФС	45.11.2
по ОКЕИ	1 22 67/ 16
	384

ДА

ИНН 7705051102
ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T.1, 3.1	Нематериальные активы	1110	2 677 121	1 260 097	6 306
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
T.2, 3.2, 3.3	Основные средства	1150	15 147 185	14 337 006	13 977 348
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	-	8 373 636	8 373 636
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	823 017	681 229	500 494
	Прочие внеоборотные активы	1190	176 235	183 702	514 906
	Итого по разделу I	1100	18 823 558	24 835 670	23 372 690
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
T.3., 3.5	Запасы	1210	20 582 981	27 120 308	21 623 944
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17	15 440	75 357
T.4.1, 3.6	Дебиторская задолженность	1230	7 254 637	8 699 197	10 137 472
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 000	4 873 000	3 818 616
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 501 399	2 229 675	3 842 342
3.8	Прочие оборотные активы	1260	431 104	331 600	1 171 340
	Итого по разделу II	1200	31 780 038	43 269 220	40 669 071
	БАЛАНС	1600	50 603 596	68 104 890	64 041 761

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 607 748	6 607 748	6 607 748
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 743 633	4 143 678	4 070 145
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2	2	2
3.9	Резервный капитал	1360	330 388	330 388	330 388
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 299 699	13 684 905	9 052 721
	Итого по разделу III	1300	16 981 470	24 766 721	20 061 004
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	1 500 000	-	5 248 000
3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 185 804	1 512 577	1 346 867
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.3	Прочие обязательства	1450	981 977	902 676	637 511
	Итого по разделу IV	1400	4 667 781	2 415 253	7 232 378
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	19 799 669	34 587 119	30 447 005
T.5.1, 3.11	Кредиторская задолженность	1520	8 600 642	5 015 620	5 503 383
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.21	Оценочные обязательства	1540	235 128	1 052 613	455 588
3.3	Прочие обязательства	1550	318 906	267 664	342 403
	Итого по разделу V	1500	28 954 345	40 922 916	36 748 379
	БАЛАНС	1600	50 603 596	68 104 890	64 041 761

Главный финансовый директор
(доверенность № А-ХИМ/24-00343 от 08.06.2024)

О.В. Жаворонкова

Главный бухгалтер

Л.Ю. Федоринова

28 марта 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.**

Организация Акционерное общество «РОЛЬФ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими
автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/
Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	51861011
ИНН	5047254063
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
3.13	Выручка	2110	218 098 156	234 507 446
3.13	Себестоимость продаж	2120	(196 437 140)	(208 626 743)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 661 016	25 880 703
3.13	Коммерческие расходы	2210	(9 500 456)	(9 931 171)
3.13	Управленческие расходы	2220	(4 842 888)	(4 322 802)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 317 672	11 626 730
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.14	Проценты к получению	2320	764 258	1 001 845
3.15	Проценты к уплате	2330	(5 571 675)	(4 636 690)
3.16	Прочие доходы	2340	1 089 541	1 351 211
3.16	Прочие расходы	2350	(10 791 171)	(2 589 976)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(7 191 375)	6 753 120
3.12	Налог на прибыль	2410	(399 753)	(1 469 600)
	в том числе			
3.12	Текущий налог на прибыль	2411	(378 046)	(1 503 204)
3.12	Отложенный налог на прибыль	2412	(21 707)	33 604
3.12	Прочее	2460	5 922	(582 118)
	в том числе Налог на сверхприбыль	24601	-	(583 763)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(7 585 206)	4 701 402

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	1 109 687	91 916
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(509 732)	(18 383)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 985 251)	4 774 935
	СПРАВОЧНО			
3.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(11)	7
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Главный финансовый директор
(доверенность № А-ХИМ/24-00343 от 03.06.2024)

О.В. Жаворонкова

Главный бухгалтер

Л.Ю. Федоринова



28 марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.**

Организация Акционерное общество «РОЛЬФ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	51861011
ИНН	5047254063
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала


Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.9	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	6 607 748	-	4 070 147	330 388	9 052 721	20 061 004
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	91 916	-	4 701 402	4 793 318
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	4 701 402	4 701 402
3.9	переоценка имущества	3212	x	x	91 916	x	-	91 916
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад акционеров (участников) в имущество	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(18 383)	-	(70 000)	(88 383)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
3.9	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(18 383)	x	-	(18 383)
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(70 000)	(70 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
3.9	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
3.9	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3250	6 607 748	-	4 143 680	330 388	13 684 123	24 765 939
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	x	x	782	782
3.9	Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3200	6 607 748	-	4 143 680	330 388	13 684 905	24 766 721
	За 2024 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	1 109 687	-	-	1 109 687
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3312	x	x	1 109 687	x	-	1 109 687
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	вклад акционеров (участников) в имущество	3319	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(509 732)	-	(8 385 206)	(8 894 938)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	(7 585 206)	(7 585 206)
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
3.9	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(509 732)	x	-	(509 732)
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(800 000)	(800 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
3.9	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	6 607 748	-	4 743 635	330 388	5 299 699	16 981 470

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	20 061 004	4 701 402	3 533	24 765 939
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	782	-	782
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	20 061 004	4 702 184	3 533	24 766 721
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	9 052 721	4 631 402	-	13 684 123
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	782	-	782
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	9 052 721	4 632 184	-	13 684 905
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
	Уставный капитал, Добавочный капитал, Резервный капитал					
	до корректировок	3402	11 008 283	70 000	3 533	11 081 816
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	11 008 283	70 000	3 533	11 081 816

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	16 981 470	24 766 721	20 061 004

Главный финансовый директор  О.В. Жаворонкова
(доверенность № А-ХИМ/24-00343 от 03.03.2024)

Главный бухгалтер  Л.Ю. Федоринова

28 марта 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Организация Акционерное общество «РОЛЬФ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	51861011
ИНН	5047254063
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	204 911 598	217 646 110
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	183 196 539	199 824 819
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	16 008 412	16 578 838
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.7	прочие поступления	4119	5 706 647	1 242 453
	Платежи - всего	4120	(192 622 677)	(216 632 420)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(172 310 378)	(182 223 865)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(12 410 900)	(11 714 253)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(5 480 442)	(4 490 299)
	налога на прибыль организаций	4124	(864 271)	(2 252 415)
3.7	прочие платежи	4129	(1 556 586)	(15 951 588)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 289 021	1 013 690
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	25 203 988	29 636 430
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	454 915	1 033 006
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	24 124 700	27 716 400
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	624 373	887 024
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(21 808 098)	(30 638 004)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 544 869)	(1 858 135)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 529)	(9 086)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(19 261 700)	(28 770 783)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 395 890	(1 001 574)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	62 730 655	64 663 437
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	61 230 733	64 663 437
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	1 499 922	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(77 167 196)	(66 287 949)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(800 000)	(59 971)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(76 077 393)	(65 902 231)
3.7	прочие платежи	4329	(289 803)	(325 747)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(14 436 541)	(1 624 512)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 248 370	(1 612 396)
3.7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 229 675	3 842 342
3.7	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 501 399	2 229 675
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	23 354	(271)

Главный финансовый директор
(доверенность № А-ХИМ/24-00343 от 10.01.2024)

О.В. Жаворонкова

Главный бухгалтер

Л.Ю. Федоринова

28 марта 2025 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

Организация Акционерное общество «РОЛЬФ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	51861011
ИНН	5047254063
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67/ 16
по ОКЕИ	384

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	5100	2024 г.	399 072	(183 932)	349 484	(5 621)	4 646	(125 118)	-	-	-	742 935	(304 404)	x
	5110	2023 г.	192 384	(186 079)	9 803	(4 525)	3 943	(5 252)	-	-	-	197 662	(187 388)	204 866
в том числе:														
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ</i>	5101	2024 г.	341 812	(169 882)	318 331	(401)	378	(103 649)	-	-	-	659 742	(273 153)	x
	5111	2023 г.	170 033	(170 008)	-	-	-	(25)	-	-	-	170 033	(170 033)	171 930
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5103	2024 г.	57 260	(14 050)	31 153	(5 220)	4 268	(21 469)	-	-	-	83 193	(31 251)	x
	5113	2023 г.	22 351	(16 071)	9 803	(4 525)	3 943	(5 227)	-	-	-	27 629	(17 355)	32 936

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5120	349 484	9 803	4 850
в том числе:				
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ</i>	5121	318 331	-	-
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5123	31 153	9 803	4 850

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	-	180 581	182 104
в том числе:				
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ</i>	5131	-	170 033	169 949
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5132	-	10 548	12 155

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	2023 г.	230 244	826 045	(204)	(9 803)	1 046 282	(1 325)
в том числе:								
<i>Программы для ЭВМ</i>	5181	2024 г.	1 044 075	1 505 974	(363)	(318 331)	2 231 355	x
	5191	2023 г.	221 630	822 445	-	-	1 044 075	-
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5182	2024 г.	882	38 516	(1 010)	(31 153)	7 235	x
	5192	2023 г.	8 614	3 600	(204)	(9 803)	2 207	(1 325)

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	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
Основные средства - всего	5200	2024 г.	22 057 712	(9 422 230)	1 014 640	(2 188 491)	488 955	(1 072 288)	3 089 756	(1 946 578)	23 973 617	(11 952 141)
	5210	2023 г.	21 707 452	(9 225 344)	1 297 519	(1 071 792)	824 517	(988 906)	124 533	(32 497)	22 057 712	(9 422 230)
в том числе:												
<i>Транспортные средства</i>	5201	2024 г.	1 338 897	(95 646)	744 665	(537 046)	78 724	(172 316)	-	-	1 546 516	(189 238)
	5211	2023 г.	1 232 464	(423 846)	1 107 524	(1 001 091)	461 468	(133 268)	-	-	1 338 897	(95 646)
<i>Здания</i>	5202	2024 г.	15 631 085	(6 808 898)	46 978	(1 585 011)	350 522	(651 230)	2 997 794	(1 945 817)	17 090 846	(9 055 423)
	5212	2023 г.	15 446 219	(6 135 382)	60 333	-	-	(641 019)	124 533	(32 497)	15 631 085	(6 808 898)
<i>Земельные участки</i>	5203	2024 г.	1 382 403	-	21 919	-	-	-	90 647	-	1 494 969	-
	5213	2023 г.	1 382 403	-	-	-	-	-	-	-	1 382 403	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5204	2024 г.	3 705 327	(2 517 686)	201 078	(66 434)	59 709	(248 742)	1 315	(761)	3 841 286	(2 707 480)
	5214	2023 г.	3 646 366	(2 666 116)	129 662	(70 701)	363 049	(214 619)	-	-	3 705 327	(2 517 686)

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
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2024 г.	(9 422 230)	(1 072 288)	488 955	(1 946 578)	(11 952 141)
	5210.1	2023 г.	(9 225 344)	(988 906)	824 517	(32 497)	(9 422 230)
<i>Транспортные средства</i>	5201.1	2024 г.	(95 646)	(172 316)	78 724	-	(189 238)
	5211.1	2023 г.	(423 846)	(133 268)	461 468	-	(95 646)
<i>Здания</i>	5202.1	2024 г.	(6 808 898)	(651 230)	350 522	(1 945 817)	(9 055 423)
	5212.1	2023 г.	(6 135 382)	(641 019)	-	(32 497)	(6 808 898)
<i>Земельные участки</i>	5203.1	2024 г.	-	-	-	-	-
	5213.1	2023 г.	-	-	-	-	-
<i>Другие виды основных средств</i>	5204.1	2024 г.	(2 517 686)	(248 742)	59 709	(761)	(2 707 480)
	5214.1	2023 г.	(2 666 116)	(214 619)	363 049	-	(2 517 686)

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	2024 г.	934 694	(407 651)	1 249 098	-	-	-	(31 704)	-	2 183 792	(439 355)
	5230	2023 г.	934 694	(376 496)	-	-	-	-	(31 155)	-	934 694	(407 651)
<i>в том числе:</i>												
<i>Здания</i>	5221	2024 г.	934 694	(407 651)	1 249 098	-	-	-	(31 704)	-	2 183 792	(439 355)
	5231	2023 г.	934 694	(376 496)	-	-	-	-	(31 155)	-	934 694	(407 651)

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.	5240	2024 г.	31 333	1 033 645	(6 551)	(1 023 916)	-	34 511
	5250	2023 г.	10 340	1 318 709	(197)	(1 297 519)	-	31 333
<i>вложения в строящиеся внеоборотные активы</i>	5241	2024 г.	21 341	950 085	(1 635)	(944 069)	-	25 722
	5251	2023 г.	6 661	1 227 166	(42)	(1 212 444)	-	21 341
<i>вложения в модернизацию основных средств</i>	5242	2024 г.	9 992	83 560	(4 916)	(79 847)	-	8 789
	5252	2023 г.	3 679	91 543	(155)	(85 075)	-	9 992

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

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	84 776	85 230
в том числе:			
Здания	5261	60 988	62 790
Сооружения	5262	100	38
Транспортные средства	5263	7 578	13 966
Рабочие и силовые машины и оборудование	5264	13 407	3 307
Другие виды основных средств	5265	2 703	5 129

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	585 274	614 872	583 457
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 909 593	3 951 307	3 942 408
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	4 582 856	4 244 095	4 560 261

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
Права пользования активами - всего	5200.3	2024 г.	1 728 465	(622 532)	499 483	(134 119)	68 311	(363 711)	-	-	2 093 829	(917 932)
	5210.3	2023 г.	1 237 067	(318 532)	601 533	(110 135)	50 642	(354 642)	-	-	1 728 465	(622 532)
в том числе:												
<i>Права Аренды земли, паркинга</i>	5201.3	2024 г.	778 264	(318 318)	359 610	(27 639)	19 545	(178 621)	-	-	1 110 235	(477 394)
	5211.3	2023 г.	426 762	(158 018)	376 121	(24 619)	13 145	(173 445)	-	-	778 264	(318 318)
<i>Права аренды зданий, помещений</i>	5202.3	2024 г.	894 386	(284 393)	94 383	(105 603)	48 379	(164 651)	-	-	883 166	(400 665)
	5212.3	2023 г.	738 630	(153 286)	214 536	(58 780)	27 524	(158 631)	-	-	894 386	(284 393)
<i>Права аренды транспортные средства</i>	5203.3	2024 г.	42 087	(16 367)	-	-	-	(14 029)	-	-	42 087	(30 396)
	5213.3	2023 г.	56 458	(3 590)	-	(14 371)	5 730	(18 507)	-	-	42 087	(16 367)
<i>Права аренды прочее</i>	5204.3	2024 г.	13 728	(3 454)	45 490	(877)	387	(6 410)	-	-	58 341	(9 477)
	5214.3	2023 г.	15 217	(3 638)	10 876	(12 365)	4 243	(4 059)	-	-	13 728	(3 454)

2.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2024 г.	(622 532)	(363 711)	68 311	-	(917 932)
	5210.4	2023 г.	(318 532)	(354 642)	50 642	-	(622 532)
<i>Права Аренды земли, паркинга</i>	5201.4	2024 г.	(318 318)	(178 621)	19 545	-	(477 394)
	5211.4	2023 г.	(158 018)	(173 445)	13 145	-	(318 318)
<i>Права аренды зданий, помещений</i>	5202.4	2024 г.	(284 393)	(164 651)	48 379	-	(400 665)
	5212.4	2023 г.	(153 286)	(158 631)	27 524	-	(284 393)
<i>Права аренды транспортные средства</i>	5203.4	2024 г.	(16 367)	(14 029)	-	-	(30 396)
	5213.4	2023 г.	(3 590)	(18 507)	5 730	-	(16 367)
<i>Права аренды прочее</i>	5204.4	2024 г.	(3 454)	(6 410)	387	-	(9 477)
	5214.4	2023 г.	(3 638)	(4 059)	4 243	-	(3 454)

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	5400	2024 г.	27 423 865	(303 557)	196 533 546	(203 182 230)	722 511	(611 154)	x	20 775 181	(192 200)	-
	5420	2023 г.	21 796 153	(172 209)	218 552 098	(212 855 495)	239 935	(371 283)	x	27 492 756	(303 557)	(68 891)
в том числе:												
Материалы	5401	2024 г.	2 994 578	(8 328)	16 164 155	(376 449)	17 057	(23 667)	(15 193 917)	3 588 367	(14 938)	-
	5421	2023 г.	2 629 475	(8 566)	13 748 152	(331 515)	9 833	(9 595)	(13 051 534)	2 994 578	(8 328)	-
Основное производство	5402	2024 г.	239 740	-	10 982 731	(16 019 896)	-	-	5 026 963	229 538	-	-
	5422	2023 г.	238 595	-	10 523 866	(15 489 675)	-	-	4 966 954	239 740	-	-
Товары	5403	2024 г.	23 396 176	(295 229)	169 228 568	(183 491 828)	705 454	(587 487)	7 713 439	16 846 355	(177 262)	-
	5423	2023 г.	18 333 947	(163 643)	193 781 759	(191 965 671)	230 102	(361 688)	3 246 141	23 396 176	(295 229)	-
Готовая продукция	5404	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2023 г.	10 933	-	-	-	-	-	(10 933)	-	-	-
Расходы на продажу	5405	2024 г.	8 719	-	56 281	(59 487)	-	-	-	5 513	-	-
	5425	2023 г.	11 778	-	68 474	(71 533)	-	-	-	8 719	-	-
Товары отгруженные	5406	2024 г.	727 230	-	-	(3 135 180)	-	-	2 453 515	45 565	-	-
	5426	2023 г.	426 423	-	-	(4 548 565)	-	-	4 849 372	727 230	-	-
Расходы будущих периодов	5407	2024 г.	57 422	-	101 811	(99 390)	-	-	-	59 843	-	-
	5427	2023 г.	145 002	-	429 847	(448 536)	-	-	-	126 313	-	(68 891)

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	3 155 698	190 066	11 359
в том числе:				
товары	5441	3 155 698	190 066	11 359
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	9 363 916	3 935 606	756 899
в том числе:				
товары	5446	9 363 916	3 935 606	756 899

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г.	9 567 701	(556 703)	(311 801)	7 483 359	-	(55 127)	(8 995 578)	(6 781)	154 654	-	8 048 701	(457 176)	(336 988)
	5530	2023 г.	11 551 598	(165 840)	(1 248 286)	9 126 450	82 694	(427 501)	(11 178 289)	(14 752)	36 638	-	9 567 701	(556 703)	(311 801)
в том числе:															
в том числе:	5511	2024 г.	4 078 407	(442 915)	(311 801)	3 976 844	-	(8 919)	(3 650 787)	(353)	92 886	-	4 404 111	(358 948)	(336 988)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5531	2023 г.	8 095 003	(46 783)	(1 248 286)	3 864 800	-	(408 077)	(7 869 330)	(12 066)	11 945	-	4 078 407	(442 915)	(311 801)
- по расчетам с покупателями и заказчиками	5512	2024 г.	2 576 519	(52 650)	-	2 206 604	-	(14 763)	(2 558 408)	(1 560)	43 376	-	2 223 155	(24 037)	-
	5532	2023 г.	1 871 326	(61 529)	-	2 533 706	-	(12 541)	(1 826 968)	(1 545)	21 420	-	2 576 519	(52 650)	-
- по расчетам по налогам и сборам	5513	2024 г.	1 232 510	-	-	123 509	-	-	(1 232 508)	(2)	-	-	123 509	-	-
	5533	2023 г.	372	-	-	1 232 510	-	-	(348)	(24)	-	-	1 232 510	-	-
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	5514	2024 г.	992	-	-	2 772	-	-	(992)	-	-	-	2 772	-	-
	5534	2023 г.	10 227	-	-	992	-	-	(10 206)	(21)	-	-	992	-	-
- по расчетам с работниками по оплате труда	5515	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с подотчетными лицами	5516	2024 г.	839	-	-	1 230	-	-	(839)	-	-	-	1 230	-	-
	5536	2023 г.	574	-	-	839	-	-	(574)	-	-	-	839	-	-
- по расчетам с персоналом по прочим операциям	5517	2024 г.	679	-	-	970	-	-	(644)	(6)	-	-	999	-	-
	5537	2023 г.	282	-	-	674	-	-	(277)	-	-	-	679	-	-
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5518	2024 г.	1 677 755	(61 138)	-	1 171 430	-	(31 445)	(1 551 400)	(4 860)	18 392	-	1 292 925	(74 191)	-
	5538	2023 г.	1 573 814	(57 528)	-	1 492 929	82 694	(6 883)	(1 470 586)	(1 096)	3 273	-	1 677 755	(61 138)	-
Итого	5500	2024 г.	9 567 701	(556 703)	(311 801)	7 483 359	-	(55 127)	(8 995 578)	(6 781)	154 654	x	8 048 701	(457 176)	(336 988)
	5520	2023 г.	11 551 598	(165 840)	(1 248 285)	9 126 450	82 694	(427 501)	(11 178 289)	(14 752)	36 638	x	9 567 701	(556 703)	(311 801)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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	596 879	139 703	649 951	93 248	288 223	122 383
в том числе:							
поставщиков и подрядчиков	5541	395 875	36 927	444 140	1 225	81 245	34 462
покупателей и заказчиков	5542	102 567	78 530	111 540	58 890	147 330	85 801
разных дебиторов и кредиторов	5543	98 437	24 246	94 271	33 133	59 648	2 120

5.1. 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
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	5 015 520	8 451 465	-	(4 774 358)	(91 985)	-	8 600 642
	5580	2023 г.	5 503 383	4 872 115	-	(5 299 790)	(60 188)	-	5 015 520
в том числе:									
<i>обязательства перед поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2024 г.	1 382 732	2 377 344	-	(1 367 967)	(1 713)	-	2 390 396
	5581	2023 г.	936 458	1 375 192	-	(925 210)	(3 708)	-	1 382 732
<i>обязательства перед покупателями и заказчика</i>	5562	2024 г.	251 078	803 198	-	(190 700)	(24 097)	-	839 479
	5582	2023 г.	306 585	218 241	-	(250 137)	(23 611)	-	251 078
<i>обязательства перед бюджетом по налогам и сборам</i>	5564	2024 г.	820 798	695 061	-	(820 798)	-	-	695 061
	5584	2023 г.	2 347 840	820 798	-	(2 347 840)	-	-	820 798
<i>обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию</i>	5565	2024 г.	177 560	237 212	-	(177 560)	-	-	237 212
	5585	2023 г.	155 142	177 560	-	(155 142)	-	-	177 560
<i>обязательства перед персоналом по оплате труда</i>	5566	2024 г.	409 474	412 295	-	(409 474)	-	-	412 295
	5586	2023 г.	417 448	409 474	-	(417 448)	-	-	409 474
<i>обязательства перед подотчетными лицами</i>	5567	2024 г.	108	8	-	(108)	-	-	8
	5587	2023 г.	126	108	-	(126)	-	-	108
<i>обязательства перед персоналом по прочим операциям</i>	5568	2024 г.	1 465	1 210	-	(512)	(199)	-	1 964
	5588	2023 г.	690	1 149	-	(343)	(31)	-	1 465
<i>обязательства перед разными дебиторами и кредиторами</i>	5569	2024 г.	1 972 305	3 925 137	-	(1 807 239)	(65 976)	-	4 024 227
	5589	2023 г.	1 339 094	1 869 593	-	(1 203 544)	(32 838)	-	1 972 305
и т.д.									
Итого	5550	2024 г.	5 015 520	8 451 465	-	(4 774 358)	(91 985)	x	8 600 642
	5570	2023 г.	5 503 383	4 872 115	-	(5 299 790)	(60 188)	x	5 015 520

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ ХИМКИ», создано 18.03.2004, зарегистрировано повторно в связи со сменой учредителя 11.03.2005 по юридическому адресу: 141410, Россия, Московская область, г. о. Химки, г. Химки, Ленинградское шоссе, влд.21.

ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» переименовано в ООО «РОЛЬФ» на основании Решения, принятого Общим собранием участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» 05.08.2011 (протокол внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» от 05.08.2011). В соответствии с п. 3 Протокола внеочередного Общего собрания участников ООО «РОЛЬФ ХИМКИ» от 05.08.2011, изменения в наименовании вступили в силу с даты государственной регистрации данных изменений, а именно с 22.08.2011.

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

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, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 25.04 2023 г. №302 состоялась передача акций и долей Общества во временное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом. (Примечание 18).

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

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

В состав Совета директоров Акционерного Общества в 2024 году входили:

В период с 01.01.2024 по 22.03.2024:

- Алексеев Вячеслав Николаевич: член Совета директоров и Председатель Совета директоров;
- Гуляев Алексей Вячеславович: член Совета директоров;
- Горожанкин Андрей Иванович: член Совета директоров.

В период с 23.03.2024 по н.в.:

- Антонов Роман Петрович: член Совета директоров АО «РОЛЬФ» и генеральный директор с 22.03.2024. Член советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех»;
- Гурбанов Хаял Талыб оглы: член Совета директоров АО «РОЛЬФ» с 22.03.2024, Председатель Совета директоров с 26.03.2024. Член и Председатель советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех»;

- Виноградова Светлана Викторовна: член Совета директоров АО «РОЛЬФ» с 22.03.2024. Член советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» и ООО «РОЛЬФ Тех», Генеральный директор АО «РОЛЬФ» с 24.02.2025.

Главным бухгалтером АО «РОЛЬФ» в 2024 г. являлись:

- В период с 01.01.2024 по 14.10.2024 – Тарасова Марина Анатольевна.
- В период с 15.10.2024 по н.в. – Федоринова Лилия Юрьевна.

Генеральным директором АО «РОЛЬФ» в 2024г. являлись:

- В период с 01.01.2024 по 21.03.2024 – Гуляев Алексей Вячеславович.
- В период с 22.03.2024 по 23.02.2025 – Антонов Роман Петрович.

С 24.02.2025 генеральным директором Общества является Виноградова Светлана Викторовна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 4 922 человека (2023 год: 5 739 человек).

В 2024 г. в состав Общества входили обособленные подразделения:

Наименование филиала/ОП	ИНН/КПП	Адрес филиала/ОП
Филиал «Сити»	ИНН 5047254063 КПП 772843009	129337, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Ярославский, ш. Ярославское, д. 31
Филиал «Алтуфьево»	ИНН 5047254063 КПП 772843010	127410, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д. 31, к. 1
Филиал «Юг»	ИНН 5047254063 КПП 772843002	117630, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Обручевский, ул. Обручева, д. 27, к. 1
Филиал «Восток»	ИНН 5047254063 КПП 772843004	109428, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 24, к. 3
Филиал «Финансовые услуги»	ИНН 5047254063 КПП 772843005	127410, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д. 31, стр. 7
Филиал «Центр»	ИНН 5047254063 КПП 772843006	123007, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, туп. 2-й Магистральный тупик, д. 5А
Филиал «АЦ Север»	ИНН 5047254063 КПП 772843001	125445, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Левобережный, ш. Ленинградское, д. 63Б
Филиал «Звезда Столицы»	ИНН 5047254063 КПП 772843007	117545, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Чертаново Центральное, ш. Варшавское, д. 127
Филиал «Звезда Столицы Каширка»	ИНН 5047254063 КПП 500343001	142717, Московская область, г. о. Ленинский,п. Развилка, пр-д Проектируемый № 5537, зд. 17
Филиал «Ясенево»	ИНН 5047254063 КПП 772843003	117628, г. Москва, вн. тер. г. поселение Сосенское, км МКАД 40-й (п. Сосенское), влд. 1, стр. 2, этаж 2, ком. 28
Филиал «ЯЛР Ясенево»	ИНН 5047254063 КПП 772843011	117628, г. Москва, вн. тер. г. поселение Сосенское, км МКАД 40-й (п. Сосенское), влд. 1, стр. 2, этаж 2, ком. 46
Филиал «Вешки»	ИНН 5047254063 КПП 502943001	141031, Московская область, г. о. Мытищи, п. Вешки, тер. ТПЗ Алтуфьево, проезд Автомобильный, стр. 2А/3
Филиал «Дмитровка»	ИНН 5047254063 КПП 772843008	127247, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Дмитровский, ш. Дмитровское, д. 107Д
Филиал «Остаповский»	ИНН 5047254063 КПП 772843012	109316, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Нижегородский, Остаповский проезд, д. 4
Обособленное подразделение АО «РОЛЬФ»	ИНН 5047254063 КПП 772845001	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 31, стр. 7
Обособленное подразделение «Якиманка»	ИНН 5047254063 КПП 772845002	119180, г. Москва, Большая Якиманка, д. 26
Обособленное подразделение «Север»	ИНН 5047254063 КПП 502945001	141031, Московская область, город Мытищи, территория МКАД 85 км, владение 3, строение 2

Наименование филиала/ОП	ИНН/КПП	Адрес филиала/ОП
Обособленное подразделение «РОЛЬФ Северо-Запад»	ИНН 5047254063 КПП 502445001	143441, Московская область, деревня Путилково, 71 км МКАД, д. 16, строение 2
Обособленное подразделение «Юго-Восток»	ИНН 5047254063 КПП 500345001	142715, Московская область, Ленинский городской округ, деревня Ближние Пруды, МКАД 27-й километр, владение 9
Обособленное подразделение «Регион ЕКТ»	ИНН 5047254063 КПП 667145001	г. Екатеринбург, ул. Московская, д. 77, помещение 14
Обособленное подразделение «Регион СМР»	ИНН 5047254063 КПП 631745001	Самарская область, г. Самара, Ленинский район, Московское ш., д. 17, помещение 1
Обособленное подразделение «Регион РНД»	ИНН 5047254063 КПП 616445001	г. Ростов-на-Дону, ул. Мечникова дом 39 в, 58
Обособленное подразделение «Регион КЗН»	ИНН 5047254063 КПП 165545001	г. Казань, ул. Спартаковская, дом 6, 21
Обособленное подразделение «Регион КРН»	ИНН 5047254063 КПП 231245001	г. Краснодар, ул. Трамвайная, д. 4/1, строение 1
Обособленное подразделение «Регион НН»	ИНН 5047254063 КПП 526045001	г. Н. Новгород, Нижегородский район, ул. Алексеевская, д. 10/16, помещение П7
Обособленное подразделение «Регион ТМН»	ИНН 5047254063 КПП 720345001	625025, г. Тюмень, переулок Приисковский, дом 12
Обособленное подразделение «Регион НЧ»	ИНН 5047254063 КПП 165045001	Республика Татарстан, 423810, г. Набережные Челны, пр. Хасана Туфана, д. 12
Обособленное подразделение «Регион ЧБС»	ИНН 5047254063 КПП 745345001	Россия, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Энгельса, д.44д, помещение№22 (офис 509), на пятом этаже
Обособленное подразделение «Регион УФА»	ИНН 5047254063 КПП 027845001	Россия, Башкортостан респ., г. Уфа, ул. Минигали Губайдуллина, д.6, нежилое помещение № 2-23? на втором этаже
Обособленное подразделение «Регион ПРМ»	ИНН 5047254063 КПП 594845001	Россия, Пермский край, Пермский п.р-н, Саввинское с.п., Шоссе космонавтов территория, д.427, ком. №63 на 2 этаже
Обособленное подразделение «Регион СРТ»	ИНН 5047254063 КПП 645045001	Россия, г. Саратов, Соколовогорский 6-й проезд, д. 3, оф. 2-01
Обособленное подразделение «Регион ЯРС»	ИНН 5047254063 КПП 760645001	Россия, Ярославская обл., г. Ярославль. Проспект Октября, д.94, ком. №91 на третьем этаже
Обособленное подразделение «Регион СОЧИ»	ИНН 5047254063 КПП 236745001	Россия, Краснодарский край, г. Сочи, Ясногорская улица, дом 16/7, помещение 5 на первом этаже
Филиал «Серпухов»	ИНН 5047254063 КПП 504343001	Россия, Московская область, г.о. Серпухов, д. Борисово, д.111

В 2024 г. закрыты следующие обособленные подразделения:

- Филиал «Остаповский»;
- Филиал «Ясенево»;
- Обособленное подразделение «Север»;
- Обособленное подразделение «Регион ЕКТ»;
- Обособленное подразделение «Регион СМР»;
- Обособленное подразделение «Регион РНД»;
- Обособленное подразделение «Регион КЗН»;
- Обособленное подразделение «Регион КРН»;
- Обособленное подразделение «Регион НН»;
- Обособленное подразделение «Регион ТМН»;
- Обособленное подразделение «Регион НЧ»;
- Обособленное подразделение «Регион ЧБС»;

- Обособленное подразделение «Регион УФА»;
- Обособленное подразделение «Регион ПРМ»;
- Обособленное подразделение «Регион СРТ»;
- Обособленное подразделение «Регион ЯРС»;
- Обособленное подразделение «Регион СОЧИ»;

Основными видами деятельности Общества являются:

- розничная торговля автотранспортными средствами;
- розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей;
- техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;
- посреднические услуги;
- прочие.

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

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2024 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2023. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%. 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 2024 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 2024 году руководство Общества приняло все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, включая:

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

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

II. Учетная политика

1. Основа составления

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

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Курсы иностранных валют

Наименование валюты	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 дирхам ОАЭ	27,6868	24,4216	19,1525
За 1 белорусский рубль	29,6434	28,2261	25,7044
За 1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492
За 1 турецкая лира	2,8912	3,0482	3,7587

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом МФ РФ от 30.05.2022 № 86н.

Активы, характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие стоимость за единицу менее 100 000 (Ста тысяч) рублей, не признаются объектами нематериальных активов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 применяются Обществом перспективно с учетом следующих особенностей:

- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны как нематериальные активы, а в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начала отчетного периода (межотчетный период) определяет оставшийся срок полезного использования этих активов. Возникшие, в связи с этим корректировки величин отражаются Обществом в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, а в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало периода (межотчетный период) осуществляет переклассификацию их в нематериальные активы, признав в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определяет оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость (если применимо);
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода (межотчетный период) списывает балансовую стоимость таких объектов либо осуществляет переклассификацию таких объектов в активы других видов в зависимости от стоимости и назначения таких объектов.

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.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Обществом предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, а прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

5. Основные средства

5.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

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.

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. 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.

Переоценка основных средств

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

Переоценка проводится путем пересчета Обществом первоначальной стоимости объектов недвижимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

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

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

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

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

По остальным группам основных средств объекты учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств

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

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

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 1150 «Основные средства».

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

5.2. Инвестиционная недвижимость

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

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

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

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

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

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

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

7. Права пользования активами

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займам выданным, их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

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

9. Запасы

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

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

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 производство или иное выбытие топлива, предназначенного для заправки автомобилей, производится по средней себестоимости с применением метода взвешенной оценки.
- при списании в производство и ином их выбытии МПЗ, не указанных выше, применяется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

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

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

Товары

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

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

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

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

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

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

Незавершенное производство (НЗП)

Общество отражает незавершенное производство по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

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

Расходы при выполнении Обществом автосервисных работ подразделяются на:

- расходы, относящиеся непосредственно к объекту калькулирования в момент совершения операции (прямые);

- расходы, относящиеся к объекту калькулирования путем распределения между объектами калькулирования через показатель распределения (распределяемые).

Все расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по открытому заказ-наряду, являются прямыми и относятся к конкретному объекту калькулирования.

Общепроизводственные расходы квалифицируются Обществом как распределяемые расходы. Данные расходы распределяются по всем заказам-нарядам пропорционально количеству отработанных нормо-часов по каждому заказу-наряду за текущий месяц в общем количестве отработанных нормо-часов во всех заказах-нарядах за текущий месяц.

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

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

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Готовая продукция и товары, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости готовой продукции и товаров над ее чистой стоимостью продажи считается обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, товаров и запасных частей образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете, как расходы будущих периодов на бухгалтерском счете 97 «Расходы будущих периодов» и признаются в составе расходов равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

- Прочие внеоборотные активы (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»);
- Запасы (строка 1210 «Запасы»);
- Дебиторская задолженность (строка 1230 «Дебиторская задолженность»);

- Прочие оборотные активы (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

11. Дебиторская задолженность

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

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

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» в табличной форме 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи по договорам комиссии (Общество действует как комиссионер);
- 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.

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей». Так же в строке 4112 отражаются поступления вознаграждения от оказания услуг агента по оформлению полисов страхования автомобилей, при заключении кредитных договоров.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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

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

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

13. Кредиты и займы полученные

Учет полученных займов и кредитов Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 03.10.2008 № 107н.

Проценты по полученным займам учитываются вместе с суммой займа.

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

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

15. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной форме 5.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

16. Оценочные и условные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту подержанных автомобилей.

Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей рассчитывается ежегодно на последнюю дату отчетного периода. Денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей определяется исходя из ожидаемой доли затрат на гарантийный ремонт в объеме выручки от продажи подержанных автомобилей за отчетный период (год) без учета налога на добавленную стоимость.

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

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

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

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

Сумма оценочного обязательства по каждому работнику рассчитывается следующим образом:

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

P1 – сумма оценочного обязательства;

K1 – количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на дату начисления оценочного обязательства (последнее число каждого месяца);

Ср.зп – среднедневной заработок работника по состоянию на месяц, предшествующий месяцу начисления оценочного обязательства;

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

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

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате годового бонуса работникам.

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

- Оценочное обязательство по судебным искам.

Общество ежегодно на последнюю дату отчетного периода проводит инвентаризацию судебных исков, по результатам которой формируется ведомость судебных разбирательств, не завершенных в отчетном периоде, в которых Общество выступает ответчиком. По каждому иску правовой департамент дает экспертную оценку и определяет оценку вероятности исхода и планируемый срок завершения разбирательства. Сумма иска признается в качестве оценочного обязательства в случае, если неблагоприятный исход более вероятен, чем нет, и превышает порог существенности.

17. Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

18. Доходы

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

В составе доходов Общество отражает следующие виды доходов:

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

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

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

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

19. Расходы

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

В составе управленческих расходов Общество отражает следующие виды расходов:

- Амортизацию объектов общехозяйственного назначения;
- Расходы на аренду земельных участков;
- Коммунальные расходы, расходы на содержание помещений и текущий ремонт, услуги охраны;
- Заработную плату и страховые взносы управленческого персонала;
- Расходы на приобретение прав на программное обеспечение и сопровождение информационных систем;
- Расходы на информационно-консультационные услуги, услуги аудита, юридические услуги;
- Прочие расходы, отнесенные в состав управленческих.

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

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. К прочим расходам, в частности, относятся:

- Курсовые разницы;
- Расходы, связанные с реализацией ОС и прочей реализацией;
- Транспортный налог;
- Налог на имущество;
- Услуги банков;
- Расходы на формирование оценочных резервов;
- Прочие расходы.

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

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

20. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы, создаваемые в результате выполнения НИОКР – на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

- 1) Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года, отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов. В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в долгосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строки 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 уменьшена на 134 998 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 года, отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (лицензии, сертификаты, программные продукты). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в расходах будущих периодов в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строки 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1210 «Запасы» на 31.12.2023 уменьшена на 68 891 тыс. руб. (корректировка 2).
- 3) Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются в связи с установлением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением балансовая стоимость объектов нематериальных активов (524 тыс. руб.), первоначальная стоимость которых составляет менее установленного лимита (100 тыс. руб. за единицу), списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства в сумме 105 т. р., относящегося к списанным малоценным объектам нематериальных активов, сформированная на 31.12.2023, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 3).
- 4) В составе нематериальных активов на 31.12.2023 учитывались средства индивидуализации, созданные Обществом, которые не соответствуют критериям признания нематериальных активов, установленным ФСБУ 14/2022. Указанные активы балансовой стоимостью (-719) тыс. руб. списаны на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным нематериальным активам, сформированная на 31.12.2023, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 4).

- 5) Стоимость незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы, создаваемых в результате выполнения работ, отвечающих установленным в ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 критериям признания, на 31.12.2023 (1 044 957 тыс. руб.) перенесена из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса (корректировка 5).
- 6) 31.12.2023 проведена инвентаризация нематериальных активов. По результатам пересмотра элементов амортизации были скорректированы сроки полезного использования активов. Скорректированная сумма амортизации 2 400 тыс. руб. списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства (480 тыс. руб.), относящегося к списанным нематериальным активам, сформированная на 31.12.2023, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 6).

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2023 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы».

Результаты корректировок показателей 2023 г. представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1 110	Нематериальные активы	1,2,3,4,5,6	10 274	1 249 823	1 260 097
1 180	Отложенные налоговые активы	1,4	677 111	4 118	681 229
1 190	Прочие внеоборотные активы	1,5	1 363 657	(1 179 955)	183 702
1 210	Запасы	2	30 334 052	(68 891)	30 265 161
1 370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3,4,6	13 684 123	782	13 684 905
1 420	Отложенные налоговые обязательства	1,3,4,6	1 508 264	4 313	1 512 577
3 600	Чистые активы	3,4,6	24 765 939	782	24 766 721

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

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

- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных – от 2 до 20 лет;
- прочие нематериальные активы – от 1 до 10 лет.

В строку 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включены:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы, в том числе:	438 531	204 866	6 306
балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	-	-
балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в том числе находящихся в залоге)	-	-	-
Капитальные вложения в нематериальные активы	2 238 590	1 055 231	229 849
в том числе:			
капитальные вложения в нематериальные активы, создаваемые организацией	2 238 590	1 055 231	229 849
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса	2 677 121	1 260 097	236 155

Наличие и движение нематериальных активов, нематериальные активы, созданные самой организацией, а также нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью представлены в табличном пояснении 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о поступлении и выбытии нематериальных активов

Наименование	2024 г.	2023 г.
Поступило в состав нематериальных активов – всего (гр.6 табличного пояснения «Наличие и движение нематериальных активов», строки 5100, 5110)	349 484	9 803
в том числе:		
Принято в состав нематериальных активов из капитальных вложений	349 484	9 803
Выбыло нематериальных активов (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения «Наличие и движение нематериальных активов», строки 5100, 5110)	975	582
в том числе:		
Иное выбытие (списание в прочие расходы)	975	582

Информация по капитальным вложениям в нематериальные активы

Наименование	2024 г.	2023 г.
Результат от выбытия капитальных вложений в нематериальные активы	1 341 812	10 007

На 31 декабря 2024 года Общество провело тестирование на обесценение капитальных вложений в нематериальные активы. Для целей тестирования возмещаемая стоимость определялась как ценность использования. В целях проверки на обесценение Общество группирует активы в единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС). Под ЕГДС понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Применительно к Обществу, ЕГДС, которыми являются дилерские центры, для целей проведения тестирования на обесценения объединены в одну групп. По результатам тестирования возмещаемая стоимость превышала балансовую по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2. Основные средства

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

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

- незавершенные капитальные вложения на реконструкцию и модернизацию объектов недвижимости (на 31.12.2024 – 34 511 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 31 333 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 10 340 тыс. руб.);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под строительство/ приобретение основных средств, за вычетом НДС (на 31.12.2024 – 170 864 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 31 215 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 8 187 тыс. руб.);
- право пользования активами (на 31.12.2024 – 1 175 897 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 1 105 933 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 918 535 тыс. руб.).

Переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2024. Для проведения переоценки был привлечен независимый оценщик ООО «Эверест Консалтинг». Отчёт от 13.02.2025. № 491/24. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода с использованием в качестве аналогов объектов, которые по своим техническим и географическим характеристикам эквивалентны объектам оценки.

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

Элементы амортизации основных средств.

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

В конце 2024 года Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств:

- сроки полезного использования объектов основных средств, кроме транспортных средств были увеличены в среднем с 11 до 15 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 поддержанных 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.
- В отчетном году увеличилась ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» в связи с ростом рыночных цен на аналогичные объекты со сроком эксплуатации, равным установленному Обществом сроку полезного использования, и находящиеся в состоянии, характерном для конца этого срока полезного использования. Обществом установлены ликвидационные стоимости применительно для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 100 тыс. руб. до 19 млн. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля, а также срока эксплуатации).

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

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

- здания – от 13 до 45 лет;
- сооружения – от 3 до 43 лет;
- рабочие и силовые машины и оборудование – от 2 до 37 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – от 1 до 27 лет;
- транспортные средства – от 2 до 18 лет.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Расшифровка поступления основных средств из иных активов:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Поступило в состав основных средств – всего (гр.6 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», строки 5200, 5210)	1 014 640	1 297 519
в том числе:		
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	1 014 640	1 297 519

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

Переменные платежи по аренде

Договоры аренды земельных участков (таблица 2.5.) содержат условия переменных платежей, которые зависят от кадастровой стоимости. Переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости, не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 92 878 тыс. руб. в 2024 г. (79 317 тыс. руб. – в 2023 г.).

Расшифровка выбытия основных средств из иных активов:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств», стр. 5200, 5210)	(1 699 536)	(547 005)
в том числе:		
Продажа основных средств	(463 548)	(546 929)
Перевод из основных средств в инвестиционную недвижимость	(1 234 490)	-
Иное выбытие (угон автомобиля и др.)	(1 498)	(75)

Инвестиционная недвижимость

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

Информация о наличии и движении объектов инвестиционной недвижимости за 2024 год приведена в табличном пояснении 2.2 «Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости».

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и помещения	4 – 8
Оборудование	2 – 7
Земля и паркинг	3 – 7
Транспортные средства	2 – 3

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

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	318 906	267 664	342 403
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	981 977	902 676	637 511
Итого обязательства по аренде	1 300 884	1 170 340	979 913

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	176 615	81 776
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	176 615	81 776

4. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Погашено	Первоначальная стоимость

Долгосрочные всего:	за 2024г.	8 373 636	-	(8 373 636)	-
	за 2023г.	8 373 636	-	-	8 373 636
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2024г.	8 373 636	-	(8 373 636)	-
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2023г.	8 373 636	-	-	8 373 636
Краткосрочные всего:	за 2024г.	4 873 000	19 261 700	(24 124 700)	10 000
	за 2023г.	3 818 616	28 770 784	(27 716 400)	4 873 000
в том числе предоставленные займы	за 2024г.	4 873 000	19 261 700	(24 124 700)	10 000
в том числе предоставленные займы	за 2023г.	3 818 616	28 770 784	(27 716 400)	4 873 000
Финансовых вложений итога:	за 2024г.	13 246 636	19 261 700	(32 498 336)	10 000
	за 2023г.	12 192 252	28 770 784	(27 716 400)	13 246 636

Передача компаний РОЛЬФ в собственность Российской Федерации произошла на основании решения Московского районного суда Санкт-Петербурга от 21.02.2024 по делу № 2-3056/2024 (2-10463/2023) (вступило в силу 11.07.2024) в следующие даты: АО «РОЛЬФ» – 30.07.2024, ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» – 31.07.2024г., ООО «Рольф Моторс» и ООО «Рольф Тех» – 01.08.2024.

Наименование организации	Доля участия в капитале	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	Местонахождение
Дочерние общества					
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	99%	-	6 899 526	6 899 526	Санкт-Петербург
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	99%	-	1 474 100	1 474 100	Москва
ООО «РОЛЬФ ТЕХ»	100%	-	10	10	Москва
Итого		-	8 373 636	8 373 636	

Дальнейшие события, которые могут влиять на оценку финансовых вложений описаны в Примечании 22.

5. Запасы

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

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме 59 844 тыс. руб. (31.12.2023: 126 313 тыс. руб.; 31.12.2022: 145 002 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024 в сумме 3 533 191 тыс. руб. за вычетом НДС (на 31.12.2023 – 3 144 853 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 6 680 241 тыс. руб.).

В бухгалтерской отчетности за 2023 год авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражались в бухгалтерском балансе в составе строки 1210 «Запасы». Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год данные авансы представляются в составе дебиторской задолженности, сравнительные данные были скорректированы соответствующим образом.

6. Дебиторская задолженность

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

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Бонусы от дилеров	562 869	504 564	20 373
Таможенные платежи	256 484	330 491	-
Задолженность по посредническим операциям	145 179	451 841	1 265 298
Задолженность страховых компаний	57 984	39 118	38 340
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	45 741	44 848	28 817
По иным основаниям	150 477	245 754	163 459
Итого	1 218 734	1 616 616	1 516 286

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета	3 464 843	2 076 086	2 182 359
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам	34 998	73 650	61 450
Касса	1 375	1 875	2 420
Депозитные счета/клиринговый счет НКО НКЦ АО	183	195	1 501 685
Валютные счета	-	50 979	-
Прочее	-	26 890	94 428
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 501 399	2 229 675	3 842 342

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

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

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Сумма, тыс. руб.	Срок размещения (год, месяц)	
			Начало	Конец
31.12.2024	-	-	-	-
31.12.2023	-	-	-	-
31.12.2022				
ПАО «БАНК ВТБ»	Российские рубли	1 480	окт.22	январ.23
ПАО КБ «УБРИР»	Российские рубли	1 500 000	дек.22	январ.23

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

Прочие поступления и платежи

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	5 706 647	1 242 453
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений	2 853 625	677 880
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	2 178 206	-

Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	219 564	237 796
Иные поступления (страховые премии, обеспечительные платежи по экспортным договорам, компенсации, возмещения, исполнительные производства, страховые возмещения и т.д.)	455 252	326 777
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	1 556 586	15 951 588
Эквайринг, банковские комиссии	908 307	785 108
Иные налоги и сборы, поступившие в бюджет РФ	262 657	904 155
Иные платежи (алименты, штрафы ГИБДД, обеспечительные платежи по экспортным договорам и электронным торгам, платежи для участия в тендерах, исполнительные производства, расчеты по договорам ГПХ, госпошлины, оплаты по договорам ДМС и т.п.)	385 622	1 218 068
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	13 044 257
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	289 803	325 747
Платежи по арендным обязательствам	289 803	325 747

8. Прочие оборотные активы

В состав строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса входит:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС по авансам выданным	296 269	251 685	1 116 778
Недостачи и потери от порчи ценностей	109 565	55 157	33 327
Прочие расходы будущих периодов (расходы на страхование)	25 270	24 596	21 235
НДС, начисленный с отгрузки	-	162	-
Итого прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)	431 104	331 600	1 171 340

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитала Общества полностью оплачен и составляет 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2024:

- Акционерное Общество «АВТОМОБИЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» (доля в уставном капитале Общества 100%). Страна регистрации – Российская Федерация.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» (доля в уставном капитале Общества 99,9977%);
- Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» (доля в уставном капитале Общества 0,0023%). Страна регистрации – Российская Федерация.

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

Показатель бухгалтерского баланса «Переоценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 представлена эффектом от переоценки основных средств присоединенных компаний в результате реорганизации, переоценкой на 01.01.2022, на 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024 за вычетом величины отложенного налогового обязательства с дооценки внеоборотных активов, признанной в связи с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Наименование	2024 г.	2023 г.
Переоценка внеоборотных активов на начало года	4 143 678	4 070 145
Дооценка, отнесенная на увеличение добавочного капитала	1 109 687	91 916
Изменение отложенных налогов, относимых на добавочный капитал	(221 937)	(18 383)
Корректировка отложенных налоговых обязательств в результате увеличения с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль	(287 795)	-
Переоценка внеоборотных активов на конец года	4 743 633	4 143 678

По состоянию на 31.12.2024 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью. В 2022 г. резервный фонд создан в сумме 330 388 тыс. руб.

10. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении заёмных и кредитных обязательств приведены в табличной форме 6 «Заёмные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиты и займы на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 выражены в российских рублях.

Годовая процентная ставка в 2024 году составляла 9,00% – 27,50% (2023 год: 8,70% – 18,60%). Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 получены на срок более года и менее чем три года.

В 2024 г. Общество разместила биржевые облигации на сумму 1 500 000 тыс. руб. на Московской Бирже:

В сентябре 2024 года Общество разместило биржевые облигации на сумму 500 000 тыс. руб. серия 001P-03 со сроком обращения 3 года и ставкой купона 22% годовых. Эффективная процентная ставка по облигациям составила 22,75% годовых. Далее в ноябре с изменением ключевой ставки, ставка купона составила 24% годовых.

В ноябре-декабре 2024г. Общество разместила два выпуска облигаций на Московской Бирже:

В ноябре 2024г. выпуск на сумму 700 тыс. штук серия 001P-04 на сумму 700 000 тыс. руб. со сроком 540 дней до 23.05.2026г. и ставкой «ключевая ставка+6%». Ставка первого купонного периода – 27%.

В декабре выпуск на сумму 300 тыс. штук серия 001P-04 на сумму 300 000 тыс. руб. со сроком 540 дней до 23.05.2026г. и ставкой – 26% годовых.

11. Кредиторская задолженность

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

Кредиторская задолженность по налогам и сборам:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	557 483	675 642	2 105 133
Налог на имущество	66 302	72 710	67 511
НДФЛ	63 132	63 344	63 075

Прочие налоги и сборы	8 143	9102	8 497
Налог на прибыль	-	-	103 624
Итого	695 060	820 798	2 347 840

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по договорам комиссии, консигнации, поручения	3 742 463	1 666 066	1 014 263
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	178 583	209 145	209 755
Задолженность по судебным и досудебным производствам	54 137	8 758	45 081
По прочим основаниям	35 633	50 267	7 375
Задолженность по соглашению о вознаграждении за выполнение договорных условий	9 004	38 069	62 620
Задолженность по дилерским соглашениям	4 407	-	-
Итого	4 024 227	1 972 305	1 339 094

12. Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль	(7 191 375)	(1 438 275)	6 753 120	1 350 624
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	9 271 035	1 854 207	620 593	124 119
Расходы от участия в других организациях	8 373 636	1 674 727	-	-
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	179 589	35 918	161 493	32 299
Выплаты непроизводственного назначения в пользу физических лиц	169 140	33 828	2 078	416
Информационные и консультационные услуги	126 150	25 230	53 607	10 721
Прочие расходы	422 519	84 504	403 415	80 683
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	(4 709)	(942)	(25 715)	(5 143)
Прочие доходы, не учитываемым для целей налогообложения	(4 709)	(942)	(25 715)	(5 143)
Отложенные налоговые активы (ОНА) – изменение	(114 079)	(22 816)	883 085	176 617
Начисление ОНА	2 204 544	440 909	2 735 167	547 033
Арендные обязательства	861 921	172 384	796 585	159 317
Оценочные обязательства и оценочные резервы	755 890	151 178	1 797 392	359 478
Расходы будущих периодов	95 329	19 066	86 469	17 294
Прочие	491 405	98 281	54 721	10 944
Погашение ОНА	(2 318 623)	(463 725)	(1 852 082)	(370 416)
Арендные обязательства	(599 788)	(119 958)	(479 681)	(95 936)
Оценочные обязательства и оценочные резервы	(1 200 497)	(240 099)	(1 261 978)	(252 396)
Расходы будущих периодов	(99 155)	(19 831)	(82 667)	(16 533)
Прочие	(419 183)	(83 837)	(27 756)	(5 551)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – изменение	(70 643)	(14 129)	(715 063)	(143 013)
Начисление ОНО	(2 566 708)	(513 342)	(1 981 643)	(396 329)
Расчёты с поставщиками	(933 483)	(186 697)	(355 810)	(71 162)
Основные средства	(1 274 110)	(254 822)	(1 350 137)	(270 027)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Проценты по обязательствам	(310 231)	(62 046)	(203 259)	(40 652)
Прочие	(48 885)	(9 777)	(72 437)	(14 488)
Погашение ОНО	2 496 065	499 213	1 266 580	253 316
Основные средства	1 410 176	282 035	1 136 433	227 287
Расчёты с поставщиками	862 632	172 526	30 787	6 157
Проценты по обязательствам	176 744	35 349	78 263	15 653
Прочие	46 513	9 303	21 097	4 219
Итого текущий налог на прибыль	-	378 046	-	1 503 204
Налогооблагаемая прибыль	1 890 229	-	7 516 020	-

Изменение отложенных налогов

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	677 111	500 494
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате перехода на ФСБУ 14/2022	4 118	-
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	440 909	547 033
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	164 603	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(463 725)	(370 416)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	823 017	677 111
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	1 508 264	1 346 867
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате перехода на ФСБУ 14/2022	4 313	-
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	513 342	396 329
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	267 961	18 383
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2530)	287 795	-
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	149 366	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(499 213)	(253 316)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	(46 024)	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	2 185 804	1 508 264

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

Наименование	2024 г.	2023 г.
Торговый сбор	6 685	6 432
Суммы к доплате налогов, пени по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(763)	(4 787)
Налог на сверхприбыль	-	(583 763)
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	5 922	(582 118)

13. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

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

Виды деятельности	2024 г.	2023 г.
Выручка	218 098 156	234 507 446
Розничная реализация подержанных автомобилей	121 672 671	155 003 440
Реализация новых автомобилей	55 211 744	36 643 101
Автосервисные работы	13 187 982	12 192 512
Розничная реализация запасных частей	10 523 151	8 938 679
Услуги по страхованию и кредитованию	9 649 173	11 743 670
Прочие виды деятельности	7 853 435	9 986 044
Себестоимость продаж	(196 437 140)	(208 626 743)
Розничная реализация подержанных автомобилей	(119 106 635)	(151 877 679)
Реализация новых автомобилей	(53 878 384)	(35 336 224)
Автосервисные работы	(9 717 785)	(9 099 313)
Розничная реализация запасных частей	(8 560 306)	(6 828 058)
Услуги по страхованию и кредитованию	(2 847 898)	(3 070 266)
Прочие виды деятельности	(2 326 132)	(2 415 203)

Сумма выручки включает в себя сумму 14 767 523 тыс. руб. в 2024 г. (2023 год: 14 846 783 тыс. руб.), которая является выручкой в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

Trade-in — это вид сделки, при которой покупатель передаёт продавцу бывший в употреблении товар в зачёт стоимости покупки нового товара.

Общее количество организаций, с которыми были осуществлены указанные договоры составляет 89, доля к выручке в неденежной форме 1,6%.

Общее количество физических лиц, с которыми были осуществлены операции Trade-in составляет 10 148, доля к выручке в неденежной форме 98,4%.

Связанные стороны в указанных сделках не участвовали.

Стоимость Автомобиля, принятого в Trade-in, определяется по общим правилам оценки автомобилей с пробегом, действующих в АО "РОЛЬФ".

Бонусы поставщиков, включенные в счёт уменьшения себестоимости продаж, за 2024 год составили 4 404 137 тыс. руб. (2023: 1 266 513 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	5 320 465	5 241 981
Расходы на оплату труда	9 443 028	9 173 940
Отчисления на социальные нужды	2 644 508	2 584 145
Амортизация	1 591 618	1 469 336
Прочие затраты	10 225 437	10 399 660
Итого по элементам	29 225 056	28 869 062
Фактическая себестоимость проданных товаров	181 545 325	194 041 961
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства	10 103	(30 307)
Итого расходы по обычным видам деятельности	210 780 484	222 880 716

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

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Оплата труда работников	3 703 088	4 123 700
Расходы на рекламу	1 605 238	1 655 928
Обязательные отчисления на социальные нужды	1 067 738	1 156 847
Амортизация ОС и ППА	650 493	653 304
Коммунальные расходы	485 732	465 204

Ремонт товара (автомобили, запчасти)	413 843	461 970
Расходы на предпродажную подготовку автомобилей	330 915	142 940
Транспортные расходы	244 719	379 327
Расходы на обслуживание клиентов (уборка/парковка/хранение а/м клиентов)	236 581	222 196
Материальные расходы	114 485	125 883
Расходы на ремонт ОС	81 724	52 582
Расходы на аренду земли	61 889	54 601
Расходы на страхование ОС, товара, прочих ТМЦ, ответственности и рисков	27 961	18 770
Прочие расходы	476 049	417 919
Итого	9 500 456	9 931 171

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	2 152 715	1 848 748
Расходы на ИТ (Интернет, права на использование программ и т.п.)	819 349	847 389
Отчисления на социальные нужды	522 832	459 445
Амортизация ОС и ППА	501 603	369 385
Коммунальные расходы	314 422	298 941
Информационные и консультационные услуги	150 094	81 889
Материальные расходы	72 928	148 251
Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги связи	63 911	61 979
Ремонт и содержание Основных средств	52 138	16 426
Расходы на аренду земельных участков	37 680	39 638
Прочие расходы	155 216	150 711
Итого	4 842 888	4 322 802

14. Проценты к получению

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты по банковским депозитам	386 189	239 554
Проценты по займам выданным	378 069	762 291
Итого по строке «Проценты к получению» Отчёта о финансовых результатах	764 258	1 001 845

15. Проценты к уплате

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам полученным	4 339 190	3 944 772
Проценты по займам полученным	1 023 738	594 660
Проценты по арендным обязательствам	176 615	81 776
Проценты за отсрочку платежа по товарным кредитам	32 132	15 482
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	5 571 675	4 636 690

16. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	267 014	3 885
Доходы, связанные с возвратом товара	141 245	179 477
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	122 364	399 493
Оценочные резервы	118 612	45 813
Возмещение ущерба к получению	99 997	77 019
Списание кредиторской задолженности	92 202	60 189
Прочие доходы	248 107	585 335
Итого	1 089 541	1 351 211

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	2024 г.	2023 г.
Расходы от участия в других организациях (Примечание 3.4.)	8 373 636	-
Услуги банков	579 922	748 127
Налог на имущество	268 812	292 170
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	268 221	3 859
Возмещение причиненного ущерба	229 284	166 499
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	180 883	163 700
Расходы, связанные с возвратом товаров	129 882	178 985
Прочие расходы	760 532	1 036 636
Итого	10 791 171	2 589 976

17. Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(7 585 206)	4 701 402
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	660 774,808	660 774,808
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	(11)	7

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

18. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2024 (с 30.07.2024) Акционерное общество «Автомобильные технологии» является непосредственной материнской организацией Общества. Акционерное общество «ПромАгроЛогистика» является конечной материнской организацией. По состоянию на 31.12.2024 стороной, обладающей конечным контролем над АО «РОЛЬФ», г-н Кремлев У. Н. (Примечание 1).

На основании решения Московского районного суда Санкт-Петербурга от 21.02.2024 по делу № 2-3056/2024 (2-10463/2023) (вступило в силу 11.07.2024) была осуществлена передача дочерних обществ АО «РОЛЬФ» (примечание 5) в собственность Российской Федерации в следующие даты: ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» – 31.07.2024, ООО «Рольф Моторс» и ООО «Рольф Тех» – 01.08.2024. Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 у АО «РОЛЬФ» отсутствуют дочерние общества. Операции с ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» за период с 01.01.2024 по 31.07.2024 являются операциями с дочерним обществом, а за период с 01.08.2024 по 31.12.2024 являются операциями с прочими связанными сторонами. Операции ООО «Рольф Моторс» и ООО «Рольф Тех» за период с 01.01.2024 по 01.08.2024 являются операциями с дочерним обществом, а за период с 02.08.2024 по 31.12.2024 являются операциями с прочими связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2023 акции Общества находились во временном управлении Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

По состоянию на 31.12.2022 Частная компания с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» (страна регистрации – Республика Кипр) являлась непосредственной материнской организацией Общества. Стороной, обладавшей конечным контролем над Обществом, являлся траст, действующий в интересах Петрова А. С.

Информация об остальных связанных, с которыми были операции, представлены в таблице:

Наименование общества	Местонахождение	Характер взаимоотношений
-----------------------	-----------------	--------------------------

Антонов Роман Петрович	Российская Федерация	Основной управленческий персонал (генеральный директор)
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	Российская Федерация	До 21.02.2024 – дочернее общество. После 21.02.2024 – под общим контролем с Обществом
ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	Российская Федерация	До 21.02.2024 – дочернее общество. После 21.02.2024 – под общим контролем с Обществом
ООО «РОЛЬФ Тех»	Российская Федерация	До 21.02.2024 – дочернее общество. После 21.02.2024 – под общим контролем с Обществом
ООО «РОЛЬФ ХОЛДИНГ»	Российская Федерация	Связанное лицо через основной управленческий персонал
АО «УК «РОЛЬФ»	Российская Федерация	Связанное лицо через основной управленческий персонал

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров, готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам, в том числе материнской организации представлена в нижеследующей таблице:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Реализация новых автомобилей	9 053 965	5 774 254
Реализация подержанных автомобилей	5 113 637	139 726
Реализация запасных частей	1 071 568	706 954
Прочая реализация	598 891	418 014
Информационно-консультационные услуги	83 171	68 772
Право на использование информационных систем	29 076	29 076
Информационно-технологические услуги по поддержке информационных систем	24 894	29 635
Услуги по предоставлению инфраструктурных ИТ сервисов	24 301	83 829
Реализация автосервисных услуг	19 185	22 961
Предоставление прав доступа к программному обеспечению	18 920	23 524
Реализация прочего имущества	11 822	2 841
Итого	16 049 430	7 299 586

Продажи материнской организации в 2024 составили 98 тыс. руб.:

- комплекс бухгалтерских, кадровых услуг, услуг по расчету заработной платы на сумму 68 тыс. руб.;
- аренда нежилого помещения (Алтуфьевское ш., д. 31, стр.7 помещение 1/3) на сумму 30 тыс. руб.

Продажи материнской организации в 2023 году не осуществлялись.

Продажа товаров, готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2024 и 2023 годах.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2024 г.	2023 г.
Агентские услуги по страхованию, кредитованию	4 017 783	4 334 405
Покупка новых автомобилей	1 877 348	2 074 718
Прочее	1 241 047	811 975
Покупка подержанных автомобилей	1 072 993	124 301
Покупка автосервисных услуг	266 907	197 897
Покупка запасных частей	266 417	266 001
Итого	8 742 495	7 809 297

Закупки у материнской организации в 2024 и 2023 годах не осуществлялись.

Агентские услуги по страхованию, кредитованию включают в себя закупки по субагентским договорам, заключенным между Обществом и дочерними обществами.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчётов со связанными сторонами, а также информация о финансовых вложениях

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон, в том числе материнской организации, подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	577 578	692 609	216 707
Авансы выданные	114	9708	1
Итого дебиторская задолженность	577 692	702 317	216 708
Краткосрочные займы выданные	10 203	4 955 694	3 851 364
Итого финансовые вложения	10 203	4 955 694	3 851 364
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	832 399	481 110	212 147
Авансы полученные	75	4 024	4 001
Прочая кредиторская задолженность	13 638	28 031	62 517
Итого кредиторская задолженность	846 112	513 165	278 665
Краткосрочные займы полученные	5 918 820	5 761 315	2 436 349
Итого по заемным средствам	5 918 820	5 761 315	2 436 349

Дебиторская и кредиторская задолженности с материнской организацией на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет по строке:

- Расчёты с покупателями и заказчиками 76 тыс. руб.
- Краткосрочные займы выданные 10 203 тыс. руб.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки от операций с материнской организацией в 2023 году – выплата дивидендов акционерам на сумму 59 970 тыс. руб.

Поступления денежных потоков за 2024 г. составили:

- От текущей деятельности 35 тыс. руб.
- От инвестиционной деятельности (получение процентов по займам выданным) 582 тыс. руб.

Выдача займа материнской компании в 2024 г. на сумму 10 000 тыс. руб.

Выплата дивидендов акционерам в 2024 г. на сумму 800 000 тыс. руб. через депозитарий.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» в рамках договора о предоставлении кредитной предоставило в 2024 году Обществу заем в сумме 8 052 000 тыс. руб. Срок погашения займа – апрель 2025 года.

Общество с ограниченной «Рольф Моторс» в рамках договора о предоставлении кредитной линии предоставило в 2024 году Обществу заем в сумме 9 913 500 тыс. руб. Срок погашения займа – апрель 2025 года.

Конечный бенефициар в рамках договора займа предоставил в 2024 году Обществу займ на сумму 200 000 тыс. руб. Срок погашения займа – май 2025 года.

Займы, предоставленные связанным сторонам

Общество предоставило займ связанной стороне – Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург – в рамках договора № РОЛЬФ-РЭСРБ-01 от 01.09.2014, на сумму 19 250 700 тыс. руб. Срок погашения займов – апрель 2025 года. Однако, займ был погашен досрочно в течение 2024 года.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами, в том числе с материнской организацией, представлены в таблице:

Наименование	Строка ОДС	Связанные стороны
За 2024 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления		
в том числе:		15 292 507
От продажи автомобилей	4111	13 436 501
От продажи запасных частей	4111	994 920
От оказания автосервисных услуг	4111	86 106
От прочих услуг	4111	774 980
Платежи		
в том числе:		9 181 235
Оплата за автомобили	4121	2 410 196
Оплата за запчасти и материалы	4121	271 579
Оплату автосервисных услуг	4121	260 019
Оплата прочих услуг	4121	1 208 693
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	4 123 388
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	907 360
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления		
в том числе:		24 585 260
Возврат выданных займов	4213	24 124 700
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4111	460 560
Платежи		
в том числе:		19 261 700
Выдача займов связанным сторонам	4223	19 261 700
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления		
в том числе:		18 165 500
Получение займов от связанных сторон	4311	18 165 500
Платежи		
в том числе:		18 870 500
Выплата дивидендов акционерам	4322	800 000
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	18 070 500
За 2023 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления		
в том числе:		6 884 604
От продажи автомобилей	4111	5 525 627
От продажи запасных частей	4111	695 089
От оказания автосервисных услуг	4111	23 556
От прочих услуг	4111	640 332
Платежи		
в том числе:		8 123 167
Оплата за автомобили	4121	2 289 243
Оплата за запчасти и материалы	4121	271 849

Наименование	Строка ОДДС	Связанные стороны
Оплату автосервисных услуг	4121	183 810
Оплата прочих услуг	4121	793 869
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	4 046 013
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	538 383
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления		
в том числе:		28 428 744
Возврат выданных займов	4213	27 716 400
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4111	712 344
Платежи		
в том числе:		28 770 784
Выдача займов связанным сторонам	4223	28 770 784
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления		
в том числе:		8 224 689
Получение займов от связанных сторон	4311	8 224 689
Платежи		
в том числе:		4 956 001
Выплата дивидендов акционерам	4322	1
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	4 956 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета директоров. Вознаграждение основного управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет 553 720 тыс. руб. (2023 год: 216 079 тыс. руб.).

19. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

У общества имеются следующие обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	Срок действия	Сумма обеспечения на 31.12.2024	Сумма обеспечения на 31.12.2023	Сумма обеспечения на 31.12.2022
Залог движимого имущества	2021-2030	6 210 218	3 745 540	745 540
Залог недвижимого имущества	2021-2030	1 055 963	2 519 723	2 347 624
Залог товара по договору факторинга	2021-2030	3 155 698	190 066	11 359
Поручительство в рамках кредитного соглашения	2021-2030	34 790 000	-	679 244
в т.ч. по обязательствам связанных сторон		34 790 000	-	679 244
Поручительство в рамках обязательств по заключенным договорам: дилерскому, купли-продажи, иным договорам	2021-2030	149 943	969	715
в т.ч. по обязательствам связанных сторон		149 943	969	715
Итого Обеспечений выданных		45 361 822	6 456 298	3 784 482
в т.ч. по обязательствам связанных сторон		34 939 943	969	679 959

Предметом договора факторинга является задолженность за автомобили. Оплата на условиях отсрочки платежа. Ограничения при использовании залогового имущества на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022:

- запрет на передачу предмета залога в последующий залог (ипотеку) третьим лицам;
- запрет на изменение места хранения /места постоянной эксплуатации предмета залога без согласования с залогодержателем;

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

20. Сегменты

Управление деятельностью Общества неотделимо от управления Группой РОЛЬФ. В управленческой информации, которая систематически анализируется лицами, наделенными в Группе Рольф полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Группы Рольф, включая Общество, показатели результатов деятельности, относящихся исключительно к Обществу и не затрагивающих Группу Рольф в целом, не выделяются. Поэтому информация по сегментам не раскрывается в данной бухгалтерской отчетности, а включена в консолидированную финансовую отчетность Группы Рольф.

21. Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
2024 г.				
Оценочные обязательства – всего	1 052 613	941 693	(1 759 178)	235 128
в том числе:				
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	583 763	-	(583 763)	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	286 493	941 693	(993 058)	235 128
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	182 357	-	(182 357)	-
2023 г.				
Оценочные обязательства – всего	455 588	1 676 591	(1 079 566)	1 052 613
в том числе:				
Оценочное обязательство по оплате отпусков	280 207	910 471	(904 185)	286 493
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	175 381	182 357	(175 381)	182 357
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	583 763	-	583 763
2022 г.				
Оценочные обязательства – всего	20 262 114	1 057 096	(20 863 622)	455 588
в том числе:				
Оценочное обязательство по оплате отпусков	522 372	881 715	(1 123 880)	280 207
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	304 316	175 381	(304 316)	175 381
Оценочное обязательство по судебным искам	19 435 426	-	(19 435 426)	-

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства

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

Соблюдение требований по ковенантам

Кредитные договоры, заключенные Обществом, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2024 года и по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022. В 2024 году и по состоянию на 31.12.2024 Общество соблюдало финансовые требования в отчетном периоде. Все указанные кредиты являются краткосрочными и подлежат погашению в 2025 году.

Условные налоговые обязательства

Налоговое и 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 продолжает совершенствоваться, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели и/или направленных исключительно на получение налоговой выгоды в виде уменьшения налоговых обязательств или операций с недобросовестным контрагентом, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Российское 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 хозяйственной деятельности Общества.

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Общество следует данной концепции и не заключает договоры с недобросовестными контрагентами с целью уменьшения налогов, при этом уменьшает свои налоговые обязательства только по тем договорам, обязательства по которым исполнены. Вместе с тем практика применения данной концепции только формируется, и нельзя исключить, что Обществу потребуется доплатить соответствующие налоги в случае недобросовестности ее контрагентов. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества. Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по данному вопросу.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Главный финансовый директор АО «РОЛЬФ»
(доверенность № А-ХИМ/24-00343 от 03.06.2024)


О. В. Жаворопкова

Главный бухгалтер АО «РОЛЬФ»


Л. Ю. Федоринова

28 марта 2025 г.

