

**Общество с ограниченной ответственностью
«РОЛЬФ МОТОРС»**

**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.....	17
II. Учетная политика.....	24
1. Основа составления	24
2. Активы и обязательства в иностранной валюте	24
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	24
4. Нематериальные активы.....	24
5. Основные средства	26
5.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости.....	26
5.2 Незавершенные вложения во внеоборотные активы	26
5.3 Права пользования активами.....	27
6. Финансовые вложения.....	28
7. Запасы	28
8. Дебиторская задолженность	31
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	31
10. Обязательства по аренде	32
11. Кредиторская задолженность	32
12. Оценочные и условные обязательства	33
13. Расчеты по налогу на прибыль	33
14. Доходы	34
15. Расходы	34
16. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году	35
III. Раскрытие существенных показателей	37
1. Нематериальные активы.....	37
2. Основные средства	37
3. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	38
4. Финансовые вложения.....	39
5. Запасы	39
6. Дебиторская задолженность	39
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	39
8. Прочие поступления и платежи.....	40
9. Прочие оборотные активы	40
10. Капитал и резервы	40
11. Кредиторская задолженность	40
12. Налоги	41
13. Выручка и расходы по обычным видам деятельности	43
14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:.....	43
15. Прочие доходы и прочие расходы.....	44

16.	Связанные стороны.....	44
17.	Обеспечения обязательств и платежей	48
18.	Оценочные обязательства	48
19.	Условные обязательства.....	48
20.	События после отчетной даты	49

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

Организация ООО "РОЛЬФ МОТОРС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 108814, Москва, поселение Сосенское, МКАД-40 км., д.1, стр.1
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	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	93273943
ИНН	7715586594
по ОКВЭД 2	45.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 16
по ОКЕИ	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				
3.1	Нематериальные активы	1110	1 097	1 601	248
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	2 034 260	1 944 099	2 450 915
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	-	89 000	89 000
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	906 449	600 432	689 444
	Прочие внеоборотные активы	1190	403	208	472
	Итого по разделу I	1100	2 942 209	2 635 340	3 230 079
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	1 797 406	1 954 961	2 793 911
3.12	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	5	15 184
3.6	Дебиторская задолженность	1230	752 201	601 031	1 530 348
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 647 000	5 682 000	2 413 311
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	235 923	192 445	141 819
	Прочие оборотные активы	1260	18 459	22 740	190 021
	Итого по разделу II	1200	7 450 988	8 453 182	7 084 594
	БАЛАНС	1600	10 393 197	11 088 522	10 314 673

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				
3.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 500	5 500	5 500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 354 953	7 427 265	6 751 011
	Итого по разделу III	1300	6 360 453	7 432 765	6 756 511
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	839 731	570 002	670 575
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.3	Прочие обязательства	1450	2 027 746	1 826 124	2 169 852
	Итого по разделу IV	1400	2 867 477	2 396 126	2 840 427
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.11	Кредиторская задолженность	1520	974 750	962 785	513 964
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.18	Оценочные обязательства	1540	18 252	140 400	23 939
3.3	Прочие обязательства	1550	172 265	156 446	179 832
	Итого по разделу V	1500	1 165 267	1 259 631	717 735
	БАЛАНС	1700	10 393 197	11 088 522	10 314 673

Генеральный директор АО «РОЛЬФ»  Виноградова С. В.

28 марта 2025 г.

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

Организация ООО "РОЛЬФ МОТОРС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими
автотранспортными средствами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной
ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710002
31/12/2024
93273943
7715586594
45.11.1
1 23 00/ 16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
3.13	Выручка	2110	26 458 701	17 279 880
3.14	Себестоимость продаж	2120	(24 142 757)	(15 911 440)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 315 944	1 368 440
3.14	Коммерческие расходы	2210	(820 796)	(452 922)
3.14	Управленческие расходы	2220	(314 724)	(347 066)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 180 424	568 452
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1
	Проценты к получению	2320	939 949	594 841
	Проценты к уплате	2330	(316 989)	(198 472)
3.15	Прочие доходы	2340	64 653	150 144
3.15	Прочие расходы	2350	(304 701)	(112 297)
3.12	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 563 336	1 002 669
3.12	Налог на прибыль	2410	(333 844)	(210 610)
	в том числе			
3.12	Текущий налог на прибыль	2411	(370 132)	(222 239)
	Отложенный налог на прибыль	2412	36 288	11 629
	Прочее	2460	1 196	(116 076)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 230 688	675 983

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	-	-
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 230 688	675 983
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор ООО «РОЛЬФ»

Виноградова С. В.

28 марта 2025 г.



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

Организация ООО "РОЛЬФ МОТОРС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	93273943
ИНН	7715586594
по ОКВЭД 2	45.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 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
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	5 500	-	-	-	6 751 011	6 756 511
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	675 983	675 983
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	675 983	675 983
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	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	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	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	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3250	5 500	-	-	-	7 426 994	7 432 494
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	x	x	x	x	271	271
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3200	5 500	-	-	-	7 427 265	7 432 765
	За 2024 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 230 688	1 230 688
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 230 688	1 230 688
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	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	-	-	-	-	(2 303 000)	(2 303 000)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	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	(2 303 000)	(2 303 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	5 500	-	-	-	6 354 953	6 360 453

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	6 756 511	675 983	-	7 432 494
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	271	-	271
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	6 756 511	676 254	-	7 432 765
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	6 751 011	675 983	-	7 426 994
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	271	-	271
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3500	6 751 011	676 254	-	7 427 265
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
	Уставный капитал					
	до корректировок	3402	5 500	-	-	5 500
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	5 500	-	-	5 500

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	6 360 453	7 432 765	6 756 511

Генеральный директор АО «Рольф» Виноградова С. В.

28 марта 2025 г.



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

Организация ООО "РОЛЬФ МОТОРС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/2024
ИНН	93273943
по ОКВЭД 2	7715586594
по ОКФС/ОКФС	45.11.1
по ОКЕИ	1 23 00/ 16
	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	24 577 105	17 726 237
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	23 427 710	17 055 093
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 095 808	378 685
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	53 587	292 459
	Платежи - всего	4120	(24 292 089)	(14 806 105)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 915 227)	(13 312 747)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 125 797)	(866 344)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(316 989)	(198 472)
	налога на прибыль организаций	4124	(356 482)	(352 287)
	прочие платежи	4129	(577 594)	(76 255)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	285 016	2 920 132
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	11 872 679	5 625 076
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	27 861	130 692
	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	10 948 500	4 956 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	896 318	538 384
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(9 931 181)	(8 263 907)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 681)	(39 218)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(9 913 500)	(8 224 689)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 941 498	(2 638 831)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(2 183 036)	(230 675)
	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	(2 003 622)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(179 414)	(230 675)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 183 036)	(230 675)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	43 478	50 626
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	192 445	141 819
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	235 923	192 445
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор АО «РОЛЬФ»

Виноградова С.В.

28 марта 2025 г.



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

Организация ООО "РОЛЬФ МОТОРС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	93273943
ИНН	7715586594
по ОКВЭД 2	45.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 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	
1	2	3	4	5		6	7			8	9			10
Нематериальные активы - всего	5100	2024 г.	2 195	(594)	-	(184)	133	(453)	-	-	-	2 011	(914)	x
	5110	2023 г.	980	(732)	-	-	-	(226)	-	-	-	980	(958)	1 579
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x
	5111	2023 г.	26	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-	26	(4)	(22)
Прочие нематериальные активы	5102	2024 г.	2 195	(594)	-	(184)	133	(453)	-	-	-	2 011	(914)	x
	5112	2023 г.	954	(730)	-	-	-	(224)	-	-	-	954	(954)	1 601

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2024 г.	277 794	(165 526)	18 359	(44 950)	19 039	(20 513)	-	-	251 203	(167 000)
в том числе:	5210	2023 г.	339 324	(189 277)	54 975	(116 505)	66 419	(42 668)	-	-	277 794	(165 526)
<i>Транспортные средства</i>	5201	2024 г.	72 229	(8 939)	12 750	(32 070)	6 778	(7 227)	-	-	52 909	(9 388)
	5211	2023 г.	129 888	(33 925)	53 047	(110 706)	53 330	(28 344)	-	-	72 229	(8 939)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5202	2024 г.	85 960	(61 856)	1 558	(46)	32	(6 234)	-	-	87 472	(68 058)
	5212	2023 г.	89 562	(58 894)	-	(3 602)	3 432	(6 394)	-	-	85 960	(61 856)
<i>Рабочие и силовые машины и оборудование</i>	5203	2024 г.	67 366	(48 058)	2 404	(5 985)	5 737	(4 690)	-	-	63 785	(47 011)
	5213	2023 г.	67 741	(49 453)	1 282	(1 657)	6 186	(4 791)	-	-	67 366	(48 058)
<i>Здания и Сооружения</i>	5204	2024 г.	23 376	(19 609)	-	(6 356)	6 322	(1 432)	-	-	17 020	(14 719)
	5214	2023 г.	23 376	(22 376)	-	-	2 939	(172)	-	-	23 376	(19 609)
<i>Другие виды основных средств</i>	5205	2024 г.	28 497	(27 064)	1 647	(127)	170	(930)	-	-	30 017	(27 824)
	5215	2023 г.	28 757	(24 629)	280	(540)	532	(2 967)	-	-	28 497	(27 064)
<i>Авансы поставщикам и подрядчикам под строительство / приобретение ОС</i>	5206	2024 г.	366	-	-	(366)	-	-	-	-	-	-
	5216	2023 г.	-	-	366	-	-	-	-	-	366	-

2.2. 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	28 386	31 054	61 093
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	781	781	781
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	111 720	108 804	108 790

2.3 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
	5200.3	2024 г.	2 386 928	(586 852)	408 685		-	(287 112)			2 795 613	(873 964)
Права пользования активами - всего	5210.3	2023 г.	2 572 214	(332 463)	4 904	(190 190)	-	(254 389)			2 386 928	(586 852)
в том числе:												
	5201.3	2024 г.	2 078 976	(512 687)	398 885			(251 639)			2 477 861	(764 326)
<i>Права аренды зданий, помещений</i>	5211.3	2023 г.	2 269 166	(293 127)		(190 190)		(219 560)			2 078 976	(512 687)
	5202.3	2024 г.	307 952	(74 165)	9 800			(35 473)			317 752	(109 639)
<i>Права аренды прочее</i>	5212.3	2023 г.	303 048	(39 336)	4 904			(34 829)			307 952	(74 165)

Пояснения 3. Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	Поступило	Погашено (первоначальная стоимость)	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрчные - всего	5301	2024	89 000	-	(89 000)	-
	5311	2023	89 000	-	-	89 000
в том числе паи и акции	5302	2024	89 000	-	(89 000)	-
	5312	2023	89 000	-	-	89 000
в том числе предоставленные займы	5303	2024	-	-	-	-
	5313	2023	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5304	2024	5 682 000	9 913 500	(10 948 500)	4 647 000
	5314	2023	2 413 311	8 224 689	(4 956 000)	5 682 000
в том числе предоставленные займы	5305	2024	5 682 000	9 913 500	(10 948 500)	4 647 000
	5315	2023	2 413 311	8 224 689	(4 956 000)	5 682 000
Финансовых вложений - итого	5300	2024	5 771 000	9 913 500	(11 037 500)	4 647 000
	5310	2023	2 502 311	8 224 689	(4 956 000)	5 771 000

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	1 959 335	(4 374)	24 174 130	(24 318 180)	(3 619)	(9 887)	x	1 815 285	(17 880)
	5420	2023 г.	2 818 965	(25 054)	15 182 924	(16 042 554)	(150)	20 830	x	1 959 335	(4 374)
в том числе:											
Материалы и аналогичные ценности	5401	2024 г.	453 542	(558)	2 575 986	(34 120)	(3 619)	-	(2 572 884)	422 523	(4 177)
	5421	2023 г.	433 499	(408)	2 306 361	(22 709)	(150)	-	(2 263 609)	453 542	(558)
Товары для перепродажи и готовая продукция	5402	2024 г.	1 445 038	(3 816)	20 699 751	(21 297 070)	-	(9 887)	508 267	1 355 986	(13 703)
	5422	2023 г.	2 250 669	(24 646)	12 055 371	(14 037 475)	-	20 830	1 176 473	1 445 038	(3 816)
Товары отгруженные	5403	2024 г.	38 195	-	434	(986 764)	-	-	948 135	-	-
	5423	2023 г.	110 982	-	-	(172 334)	-	-	99 547	38 195	-
Основное производство	5404	2024 г.	20 901	-	886 174	(1 987 856)	-	-	1 116 482	35 701	-
	5424	2023 г.	22 481	-	816 310	(1 805 479)	-	-	987 589	20 901	-
Расходы на продажу	5405	2024 г.	472	-	10 980	(11 183)	-	-	-	269	-
	5425	2023 г.	652	-	3 695	(3 875)	-	-	-	472	-
Расходы будущих периодов	5406	2024 г.	1 187	-	805	(1 187)	-	-	-	805	-
	5426	2023 г.	682	-	1 187	(682)	-	-	-	1 187	-
и т.д.											

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам	поступление		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)	применяющиеся 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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г.	629 747	(16 648)	(12 068)	761 373	-	(2 597)	(613 852)	(150)	2 878	-	777 118	(16 367)	(8 550)
	5530	2023 г.	1 720 669	(6 667)	(183 654)	605 456	-	(11 879)	(1 686 791)	(9 587)	1 898	-	629 747	(16 648)	(12 068)
в том числе:															
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5511	2024 г.	1 660	(379)	(171)	1 374	-	-	(1 660)	(1)	379	-	1 373	-	(193)
	5531	2023 г.	2 717	(217)	(318)	561	-	(379)	(1 618)	-	217	-	1 660	(379)	(171)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	2024 г.	294 969	(6 443)	-	572 197	-	(2 597)	(288 516)	(80)	2 016	-	578 570	(7 024)	-
	5532	2023 г.	294 381	(5 817)	-	284 170	-	(2 157)	(278 578)	(5 004)	1 531	-	294 969	(6 443)	-
по расчетам по налогам и сборам (счет 68)	5513	2024 г.	125 973	-	-	100	-	-	(125 964)	(9)	-	-	100	-	-
	5533	2023 г.	336	-	-	125 973	-	-	(336)	-	-	-	125 973	-	-
по расчетам по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	5514	2024 г.	438	-	-	347	-	-	(438)	-	-	-	347	-	-
	5534	2023 г.	167	-	-	438	-	-	(158)	(9)	-	-	438	-	-
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5515	2024 г.	43 180	-	-	13 621	-	-	(43 120)	(60)	-	-	13 621	-	-
	5535	2023 г.	299 537	(150)	-	40 643	-	-	(292 426)	(4 574)	150	-	43 180	-	-
проценты к получению (счет 76.07)	5516	2024 г.	79 315	-	-	122 658	-	-	(79 315)	-	-	-	122 658	-	-
	5536	2023 г.	23 038	-	-	79 315	-	-	(23 038)	-	-	-	79 315	-	-
авансы поставщикам под приобретение запасов	5517	2024 г.	84 212	(9 826)	(11 897)	51 076	-	-	(74 839)	-	483	-	60 449	(9 343)	(8 357)
	5537	2023 г.	1 100 493	(483)	(183 336)	74 356	-	(9 343)	(1 090 637)	-	-	-	84 212	(9 826)	(11 897)
Итого	5500	2024 г.	629 747	(16 648)	(12 068)	761 373	-	(2 597)	(613 852)	(150)	2 878	x	777 119	(16 368)	(8 550)
	5520	2023 г.	1 720 669	(6 667)	(183 553)	605 455	-	(11 879)	(1 686 791)	(9 587)	1 898	x	629 747	(16 648)	(12 068)

5.2. 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	7 025	7 025	16 648	16 648	6 667	6 667
в том числе:							
поставщиков и подрядчиков	5541	-	-	379	379	217	217
покупателей и заказчиков	5542	7 025	7 025	6 443	6 443	5 817	5 817
разных дебиторов и кредиторов	5543	-	-	-	-	150	150
авансы поставщикам под приобретение зап	5544	-	-	9 826	9 826	483	483

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	962 785	968 738	-	(948 358)	(8 415)	-	974 750
	5580	2023 г.	513 964	949 469	-	(485 023)	(15 625)	-	962 785
в том числе:									
обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5561	2024 г.	576 195	309 563	-	(574 795)	(1 244)	-	309 719
	5581	2023 г.	88 493	575 512	-	(87 646)	(164)	-	576 195
обязательства перед покупателями и заказчика (счет 62)	5562	2024 г.	54 343	28 241	-	(41 316)	(7 171)	-	34 097
	5582	2023 г.	96 472	41 710	-	(69 191)	(14 648)	-	54 343
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5563	2024 г.	103 903	475 861	-	(103 903)	-	-	475 861
	5583	2023 г.	167 766	103 903	-	(167 766)	-	-	103 903
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (счет 69)	5564	2024 г.	12 974	16 164	-	(12 974)	-	-	16 164
	5584	2023 г.	10 169	12 974	-	(10 169)	-	-	12 974
обязательства перед персоналом	5565	2024 г.	32 654	39 406	-	(32 654)	-	-	39 406
	5585	2023 г.	27 821	32 654	-	(27 821)	-	-	32 654
Расчеты по договорам комиссии, консигнации, поручения (счет 76.05)	5566	2024 г.	114 598	12 918	-	(114 598)	-	-	12 918
	5586	2023 г.	41 350	114 598	-	(40 605)	(745)	-	114 598
обязательства перед разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5567	2024 г.	68 118	86 585	-	(68 118)	-	-	86 585
	5587	2023 г.	81 893	68 118	-	(81 825)	(68)	-	68 118
Итого	5550	2024 г.	962 785	968 738	-	(948 358)	(8 415)	-	974 750
	5570	2023 г.	513 964	949 469	-	(485 023)	(15 625)	-	962 785

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 138 784	999 601
Расходы на оплату труда	5620	885 086	703 430
Отчисления на социальные нужды	5630	259 732	183 232
Амортизация	5640	310 704	297 861
Прочие затраты	5650	422 418	373 150
Итого по элементам	5660	3 031 525	2 557 274
Изменение остатков незавершенного производства (увеличение [-])	5670	(14 801)	-
Изменение остатков незавершенного производства (уменьшение [+])	5680	-	1 579
Покупная стоимость проданных товаров	5690	22 261 553	14 152 575
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	25 278 277	16 711 428

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	140 400	88 845	(210 993)		18 252
в том числе:						
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	5701	22 733	88 845	(93 326)	-	18 252
<i>Резерв по гарантийным обязательствам поддержанных автомобилей</i>	5702	-	-	-	-	-
<i>Резерв под годовой бонус сотрудникам</i>	5703	1 866	-	(1 866)	-	-
<i>Резерв по судебным искам</i>	5704	-	-	-	-	-
<i>Резерв под обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	5705	115 801	-	(115 801)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	23 939	188 101	(71 640)	-	140 400
в том числе:						
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	5711	17 910	70 434	(65 611)	-	22 733
<i>Резерв по гарантийным обязательствам поддержанных автомобилей</i>	5712	-	-	-	-	-
<i>Резерв под годовой бонус сотрудникам</i>	5713	6 029	1 866	(6 029)	-	1 866
<i>Резерв по судебным искам</i>	5714	-	-	-	-	-
<i>Резерв под обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	5715	-	115 801	-	-	115 801

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	49 737 963	28 049 173	26 460 627
в том числе:				
поручительства	5811	49 737 963	28 049 173	26 460 627

Генеральный директор АО «Рольф» _____ Виноградова С. В.

28 марта 2025 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» (далее – «Общество»), создано 12.12.2005, зарегистрировано по юридическому адресу: 108814, Москва, поселение Сосенское, тер. МКАД 40-й км, д. 1 стр. 1

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 № 302 состоялась передача акций и долей Общества во временное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом. (Примечание 16).

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 5 500 тыс. руб. на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

В состав Совета директоров Общества в 2024 году входили:

1. В Период с 01.01.2024 по 05.04.2024 Совет директоров не был сформирован.
2. В период с 05.04.2024 по 31.12.2024:
 - Антонов Роман Петрович: член Совета директоров ООО «РОЛЬФ МОТОРС» с 05.04.2024 Член советов директоров АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и ООО «РОЛЬФ Тех». Генеральный директор АО «РОЛЬФ»;
 - Гурбанов Хаял Талыб оглы: член Совета директоров ООО «РОЛЬФ МОТОРС» с 05.04.2024, Председатель Совета директоров с 10.04.2024 Член и председатель советов директоров АО «РОЛЬФ», ООО «РОЛЬФ Тех», ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»;
 - Виноградова Светлана Викторовна: член Совета директоров ООО «РОЛЬФ МОТОРС» с 05.04.2024 Членом Советов директоров ООО «РОЛЬФ Тех», АО «РОЛЬФ» и ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург».

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):

1. В период с 01.01.2024 по 05.04.2024: Гуляев Алексей Вячеславович.
2. В период с 05.04.2024 по 31.12.2024 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Акционерному обществу «РОЛЬФ» (ИНН 5047254063, ОГРН 121000076279) сроком на 1 (один) год и утвердить Акционерное общество «РОЛЬФ» (ИНН 5047254063, ОГРН 121000076279) управляющим, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

С 24.02.2025 генеральным директором Общества является Виноградова Светлана Викторовна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 490 человек (2023 год: 431 человек).

В 2024 г. в состав Общества входили обособленные подразделения:

Наименование филиала/ОП	Решение	Дата регистрации	КПП	Адрес
Филиал «Волгоградский»	Создание: Протокол Внеочередного Общего собрания участников от 19.09.2017	04.10.2017	772243001	109316 город Москва, Остаповский проезд, владение 4

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 и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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.

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

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. Данное положение не применяется к объектам нематериальных активов, стоимость за единицу которые не превышает установленный настоящим пунктом лимит, но приобретаемых группой. Для отражения таких объектов оценивается стоимость группы объектов, объединенных исходя из сходного характера их использования. Такая группа объектов нематериальных активов принимается к учету как единый инвентарный объект – групповой объект.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

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.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если Общество предполагает дальнейшее использование данного актива более 5 (пяти) лет. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению в последний год первоначально установленного срока использования или в последний год пересмотренного срока использования.

В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

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.

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

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

5. Основные средства

5.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

Учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Демонстрационные автомобили, срок полезного использования которых составляет 12 и более месяцев, учитываются Обществом в составе объектов основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, за исключением зданий и земельных участков. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств

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

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

Выбытие основных средств

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

Авансы, выданные поставщикам с целью создания капитальных вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по статье 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 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

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

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

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

5.3 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 2.3. «Наличие и движение прав пользования активами».

6. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью 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.

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

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

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

7. Запасы

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

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

К запасам в том числе относятся не используемые в деятельности Общества объекты недвижимого имущества, в отношении которых принято решение руководства о их продаже.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Единицей бухгалтерского учета МПЗ (кроме товаров) является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость МПЗ.

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

- списание в расходы специальной одежды и специального инструмента производится единовременно в момент передачи в эксплуатацию по себестоимости каждой единицы;
- списание в производство или иное выбытие топлива, предназначенного для заправки автомобилей, производится по средней себестоимости с применением метода взвешенной оценки.

При списании в производство и ином их выбытии МПЗ, не указанных выше, применяется метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

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

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

Товары

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

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

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

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

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

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

Незавершенное производство (НЗП)

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

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

Расходы при выполнении Обществом автосервисных работ подразделяются на:

- расходы, относящиеся непосредственно к объекту калькулирования в момент совершения операции (прямые);
- расходы, относящиеся к объекту калькулирования путем распределения между объектами калькулирования через показатель распределения (распределяемые).

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

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

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

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

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.

8. 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.

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи по договорам комиссии;
- платежи поставщикам и возвраты денежных средств от поставщиков;
- платежи от покупателей и возвраты покупателям неиспользованных авансов;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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

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

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

10. 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).

11. 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.

12. 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 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.

13. 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.

14. 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.

15. Расходы

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

В составе управленческих расходов Общество отражает следующие виды расходов:

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

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

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

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

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

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

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

16. 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.

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 (доработки компьютерных программ, сайтов). 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 строка 1110 «Нематериальные активы» была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2023 уменьшена на 1 241 тыс. руб. (корректировка 1).
- 2) 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 сумме 22 тыс.руб.(корректировка 2).
- 3) По результатам проведенной инвентаризации нематериальных активов и пересмотра элементов амортизации были скорректированы сроки полезного использования активов. Скорректированная сумма амортизации 361 тыс. руб. списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 3).

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	22	1 579	1 601
1 180	Отложенные налоговые активы	1,2	600 180	252	600 432
1 190	Прочие внеоборотные активы	1,2	1 448	(1 241)	207
1 370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2,3	7 426 994	271	7 427 265
1 420	Отложенные налоговые обязательства	2,3	569 682	320	570 002
3 600	Чистые активы	2,3	7 432 494	271	7 432 765

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.

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

2. Основные средства

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

В состав строки 1150 «Основные средства» включены суммы:

- связанные с вложениями во внеоборотные активы (на 31.12.2024 – 22 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 700 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 22 тыс. руб.);
- право пользования активами (на 31.12.2024 – 1 921 649 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 1 800 077 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 2 239 751 тыс. руб.).

Объекты недвижимости, предназначенные для передачи в аренду, показаны в составе строки 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» (на 31.12.2024 – 28 386 тыс. руб. на 31.12.2023 – 31 054 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 61 093 тыс. руб.)

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 связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации 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.
- 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 250 тыс. руб. до 20 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:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	13 – 45
Сооружения	3 – 43
Рабочие и силовые машины и оборудование	2 – 37
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 – 27
Транспортные средства	2 – 18

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 2.3. «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)	172 265	156 446	179 832
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	2 027 746	1 826 124	2 169 852
Итого обязательства по аренде	2 200 011	1 982 570	2 349 684

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	316 989	198 472
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	316 989	198 472

4. Финансовые вложения.

Расшифровка финансовых вложений Общества представлена в Пояснении 3. «Наличие и движение финансовых вложений».

5. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличной форме 4 «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 805 тыс. руб. (31.12.2023: 1 187 тыс. руб.; 31.12.2022: 682 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 42 749 тыс. руб. за вычетом НДС (31.12.2023: 62 489 тыс. руб.; 31.12.2022: 916 674 тыс. руб.).

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 5.1. «Дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отражен резерв по сомнительным долгам в сумме 16 368 тыс. руб. (на 31.12.2023: 16 648 тыс. руб.; на 31.12.2022: 6 667 тыс. руб.).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Касса	545	264	217
Расчетные счета	234 176	188 420	138 136
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам	1 202	3 761	3 102
Обеспечение для осуществления переводов денежных средств по выкупу автомобилей	-	-	364
Итого: Денежные средства и денежные эквиваленты	235 923	192 445	141 819

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

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

8. Прочие поступления и платежи

Наименование	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	53 587	292 459
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	-	213 777
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям договоров	13 898	11 496
Возмещение ущерба к получению (в т.ч. по решению суда)	33 434	40 864
Иные поступления (страховые премии, компенсации, страховые возмещения, возврат подотчетным лицом и т.д.)	6 255	26 322
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	577 594	76 255
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	456 923	-
Иные налоги и сборы, штрафы ГИБДД, госпошлины	1 290	7 585
Обеспечительные платежи по экспортным договорам и электронным торгам	5 966	5 197
Комиссии банка, эквайринг	69 483	43 953
Возмещение ущерба к уплате (в т.ч. по решению суда)	6 715	-
Иные платежи (выдача под отчет, алименты, расчеты по договорам ГПХ, оплаты по договорам ДМС и т.п.)	37 217	19 520
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)	179 414	230 675
Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде	179 414	230 675

9. 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 полученным	8 551	11 967	183 538
Недостачи и потери от порчи ценностей	8 127	8 886	3 862
Прочие расходы будущих периодов (расходы на страхование)	1 781	1 887	2 621
Итого прочие оборотные активы	18 459	22 740	190 021

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 5 500 тыс. руб. на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

11. Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности представлена в табличной форме 5.3 «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	167 648	98 940	156 134
Налог на прибыль	2 589	-	3 720
Налог на прибыль с доходов, выплачиваемых в виде дивидендов	299 378	-	-

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие налоги и сборы, в том числе:	6 246	4 963	7 912
Налог на доходы физических лиц	6 044	4 963	7 661
Итого	475 861	103 903	167 766

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2024	2023
НДС по проданной продукции, услугам		
в том числе:	2 038 105	1 685 226
по ставке НДС – 20%	1 886 623	1 616 105
по ставке НДС – 20/120%	151 482	69 121
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 623 142	1 321 086

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 %.

Группа	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1 Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	1 563 336	312 667	1 002 669	200 534
2 Постоянный налоговый расход	172 604	34 521	56 743	11 349
Расходы от участия в других организациях	89 000	17 800	-	-
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	27 819	5 564	13 370	2 674
Прочие внереализационные расходы	18 521	3 704	4 800	960
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	10 515	2 103	5 312	1 062
Возмещение причиненного ущерба	4 822	964	1 810	362
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации при отсутствии подтверждающих документов	3 996	799	5 293	1 059
Списание дебиторской задолженности	1 843	369	10 297	2 059
Прочие расходы	16 088	3 218	15 860	3 172
3 Постоянные налоговые доходы	-	-	(6 362)	(1 272)
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(6 362)	(1 272)
4 Отложенные налоговые активы (ОНА)	623 637	124 727	(446 320)	(89 264)
Начисление ОНА	1 222 744	244 549	169 540	33 908
Арендные обязательства	1 141 618	228 324	6 934	1 387
Оценочные обязательства и оценочные резервы	70 784	14 157	155 424	31 085
Расходы будущих периодов	8 816	1 763	6 661	1 332
Прочие	1 526	305	521	104
Погашение ОНА	(599 107)	(119 821)	(615 860)	(123 172)
Арендные обязательства	(525 287)	(105 057)	(440 629)	(88 126)

Группа	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Оценочные обязательства и оценочные резервы	(63 904)	(12 781)	(166 963)	(33 393)
Расходы будущих периодов	(8 335)	(1 667)	(6 816)	(1 363)
Прочие	(1 581)	(316)	(1 452)	(290)
5 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(508 915)	(101 783)	504 464	100 893
Начисление ОНО	(1 250 611)	(250 122)	(184 411)	(36 882)
Проценты по обязательствам	(690 158)	(138 032)	(122 734)	(24 547)
Основные средства	(555 059)	(111 012)	(40 984)	(8 197)
Доходные вложения в МЦ	(5 177)	(1 035)	(10 679)	(2 136)
Прочие	(217)	(43)	(10 014)	(2 003)
Погашение ОНО	741 696	148 339	688 875	137 775
Основные средства	440 330	88 066	481 277	96 255
Проценты по обязательствам	291 269	58 254	189 315	37 863
Расчеты с контрагентами	9 223	1 845		
Прочие	722	144	8 399	1 680
Доходные вложения в МЦ	152	30	9 884	1 977
6 Итого текущий налог на прибыль	-	370 132	-	222 238
7 Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	1 850 662	-	1 111 194	-

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	2023
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	600 432	689 444
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате перехода на ФСБУ 14/2022	-	252
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	244 549	33 908
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	181 290	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(119 822)	(123 172)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	906 449	600 432
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	570 002	670 575
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате перехода на ФСБУ 14/2022	-	320
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	250 122	36 882
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2530)	-	-
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	167 946	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(148 339)	(137 775)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	-	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	839 731	570 002

13. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка	26 458 701	17 279 880
Реализация новых автомобилей	3 839 354	3 674 808
Розничная реализация подержанных автомобилей	17 695 748	9 513 053
Автосервисные работы	2 730 252	2 594 671
Розничная реализация запасных частей	1 569 373	1 433 742
Услуги по страхованию и кредитованию	512 750	6 420
Прочие виды деятельности	111 224	57 186
Себестоимость продаж	(24 142 757)	(15 911 440)
Реализация новых автомобилей	(3 639 144)	(3 579 958)
Розничная реализация подержанных автомобилей	(17 267 173)	(9 406 923)
Автосервисные работы	(1 830 917)	(1 753 918)
Розничная реализация запасных частей	(1 355 236)	(1 165 694)
Услуги по страхованию и кредитованию	(39 629)	(75)
Прочие виды деятельности	(10 658)	(4 872)
Валовая прибыль (убыток)	2 315 944	1 368 440

Сумма выручки включает в себя сумму 1 652 240 тыс. руб. в 2024 г. (2023 год: 32 398 тыс. руб.), которая является выручкой в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	1 138 784	999 601
Расходы на оплату труда	885 086	703 430
Отчисления на социальные нужды	259 732	183 232
Амортизация	310 704	297 861
Прочие затраты	422 418	373 150
Итого по элементам	3 031 525	2 557 274
Изменение остатков незавершенного производства (увеличение [-])	(14 801)	-
Изменение остатков незавершенного производства (уменьшение [+])	-	1 579
Покупная стоимость проданных товаров	22 261 553	14 152 575
Итого расходы по обычным видам деятельности	25 278 277	16 711 428

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

Наименование статьи	2024	2023
Оплата труда работников	327 129	174 000
Расходы на рекламу	149 935	111 875
Амортизация ОС и ППА	100 186	41 832
Обязательные отчисления на социальные нужды	94 747	47 437
Ремонт товара	39 001	2 995
Расходы на предпродажную подготовку автомобилей	24 143	15 510
Транспортные расходы	21 154	14 127
Расходы на обслуживание клиентов (уборка/парковка/хранение а/м клиентов)	14 458	8 635
Материальные расходы	11 392	4 025
Расходы на ремонт ОС	2 617	5 375
Прочие расходы	36 034	27 111
Итого	820 796	452 922

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	2024	2023
Амортизация	152 943	179 731
Расходы на IT (Интернет, права на использование программ и т.п.)	66 421	64 543
Информационные и консультационные услуги	35 158	36 843
Расходы на оплату труда	16 328	24 777
Расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета	10 762	10 762
Материальные расходы	9 304	3 619
Кадровое обслуживание, обучение и подбор персонала	4 915	4 578
Отчисления на социальные нужды	4 875	7 161
Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги связи	4 154	4 265
Коммунальные расходы	725	427
Прочие расходы	9 139	10 360
Итого	314 724	347 066

15. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи	2024	2023
Прочие внереализационные доходы	25 211	4 424
Возмещение ущерба к получению	13 293	33 659
Списание кредиторской задолженности	8 416	15 625
Доходы в виде активов, выявленных в ходе инвентаризации	4 311	8 397
Доходы, связанные с возвратом товара.	3 292	16 533
Результат от выбытия основных средств	3 263	53 523
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	2 527	2 378
Оценочные резервы	1 206	1 202
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	-	14 398
Прочие доходы	3 134	5
Итого	64 653	150 144

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи расходов	2024г.	2023г.
Расходы от участия в других организациях	89 000	-
Услуги банков, эквайринг	69 442	44 416
Возмещение причиненного ущерба	35 673	8 472
Прочие внереализационные расходы	33 384	11 300
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	26 969	13 128
Списание дебиторской задолженности	-	9 591
Оценочные резервы	16 104	-
Прочие расходы	14 535	2 522
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	10 515	5 312
Расходы, связанные с возвратом товаров	5 083	12 263
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации	3 996	5 293
Итого	304 701	112 297

16. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2024 (с 29.08.2024) 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 ООО «РОЛЬФ Моторс», г-н Кремлев У. Н. (Примечание 1).

«01» августа 2024 года внесена запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ о переходе собственности к Федеральному агентству по управлению государственным имуществом.

«05» апреля 2024 года распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом, осуществляющим полномочия единственного участника Общества, принято решение о передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации и Обществом заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа с АО «РОЛЬФ» ИНН 5047254063

Решением Московского районного суда г. Санкт-Петербурга от 21.02.2024, принятым по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации, все акции Акционерного общества «РОЛЬФ», принадлежащие Частной компании с ограниченной ответственностью «ДЕЛАНС ЛИМИТЕД» и Обществу с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС», а также 100 % долей в уставных капиталах Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ МОТОРС» и Общества с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Тех» обращены в доход Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2022 АО «РОЛЬФ» являлось непосредственной материнской организацией Общества. Стороной, обладавшей конечным контролем над Обществом, являлся траст, действующий в интересах семьи Петровых.

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

Полное официальное название	Страна регистрации/местонахождения	Характер взаимоотношений
АО «РОЛЬФ»	Российская Федерация	До 21 февраля 2024 года – непосредственная материнская организация. После 21 февраля 2024 года – под общим контролем с Обществом.
ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	Российская Федерация	Связанное лицо под общим контролем с Обществом
ООО «РОЛЬФ Тех»	Российская Федерация	Связанное лицо под общим контролем с Обществом
АО «УК «РОЛЬФ»	Российская Федерация	Связанное лицо через основной управленческий персонал
ООО «РОЛЬФ ХОЛДИНГ»	Российская Федерация	Связанное лицо через материнскую компанию

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	Прочие связанные стороны	
	2024	2023
Реализация запасных частей	240 109	257 366
Реализация автосервисных услуг	171 340	149 577
Реализация подержанных автомобилей	375 112	78 451
Реализация новых автомобилей	566 828	97 259
Прочая реализация	79 548	23 842
Реализация прочего имущества	-	1 079
Агентские услуги по оформлению страховых полюсов и кредитных договоров	509 696	-
Итого	1 942 633	607 574

Продажи материнской организации (АО «АВТОМОБИЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ») в 2024 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	Прочие связанные стороны	
	2024	2023
Покупка новых автомобилей	2 686 398	1 391 890
Покупка запасных частей	819 183	574 716
Покупка подержанных автомобилей	337 674	244 019
Прочее (в т.ч аренда нежилых помещений и оборудования)	173 790	90 801
Покупка автосервисных услуг	8 860	11 348
Итого	4 025 905	2 312 774

Закупки у материнской организации в 2024 году не осуществлялись.

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	Прочие связанные стороны		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	349 827	63 118	43 578
Авансы выданные	-	130	23
Прочая дебиторская задолженность	10	-	-
Проценты к получению по займам выданным	122 658	79 315	23 038
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	472 495	142 563	66 639
Краткосрочные займы выданные	4 647 000	5 682 000	2 413 311
Итого финансовые вложения	4 647 000	5 682 000	2 413 311
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	267 830	530 337	61 310
Авансы полученные	-	1 266	3 797
Прочая кредиторская задолженность	51 219	37 209	55 866
Итого кредиторская задолженность	319 049	568 812	120 973
Прочие долгосрочные обязательства	2 185 774	1 976 033	2 346 582
Итого Прочие обязательства	2 185 774	1 976 033	2 346 582

Дебиторская и кредиторская задолженности с материнской организацией на 31.12.2024 отсутствует.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Общество в рамках договора займа в 2024 году предоставило акционерному обществу «РОЛЬФ» заем в сумме 9 913 500 тыс. руб. Срок погашения займа -апрель 2025 года.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки от операций с материнской организацией (АО «АВТОМОБИЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ») в 2024 году – выплата дивидендов акционерам на сумму 2 003 622 тыс. руб.

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

Наименование	Строка ОДДС	Связанные стороны	
		2024	2023
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления		1 632 740	590 544
в том числе:			
От продажи автомобилей	4111	650 203	170 142
От продажи запасных частей	4111	247 625	258 261
От оказания автосервисных услуг	4111	170 639	133 794
Агентские услуги по оформлению страховых полюсов и кредитных договоров	4112	564 081	-
Прочие поступления	4119	192	28 347
Платежи		4 465 009	2 144 956
в том числе:			
Оплата за автомобили	4121	3 220 079	1 268 476
Оплата за запчасти	4121	810 130	562 688
Оплату автосервисных услуг	4121	9 030	12 136
Оплата прочих услуг	4121	108 781	301 656
Оплата процентов по долговым обязательствам	4123	316 989	198 020
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления		11 847 724	5 495 157
в том числе:			
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 906	773
От возврата предоставленных займов	4213	10 948 500	4 956 000
Получение дивидендов от участия в уставном капитале, процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	1
Получение процентов по займам, выданных связанным сторонам		896 318	538 383
Платежи		9 913 500	8 224 689
в том числе:			
Выдача займов связанным сторонам	4223	9 913 500	8 224 689
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления		-	-
в том числе:			
Получение займов от связанных сторон	4311	-	-
Платежи		2 179 854	195 486
в том числе:			
Выплата дивидендов акционерам	4322	2 003 622	-
Прочие платежи	4329	176 232	195 486

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета директоров. Вознаграждение основного управленческого персонала составляет 25 тыс. руб. (2023 год: 20 тыс. руб.).

Расходы за услуги по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 05.04.24 за 2024 г. составили 89 тыс.руб.

17. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные

В бухгалтерском учете Общества на забалансовых счетах ведется учет выданных обязательств. Расшифровка по видам обязательств представлена в разделе 8 «Обеспечение обязательств»

Указанные поручительства выданы в отношении кредитных договоров, заключенных ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и АО «РОЛЬФ» с кредитными учреждениями (банками). Срок окончания поручительства 2023-2025 гг.

18. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах Общества, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса, приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. 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 и договоры поручительства, заключенные Обществом, содержат ряд финансовых и нефинансовых требований, которые действовали по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022, в. Общество соблюдало финансовые требования в течение 2024, 2023 и 2022 годов и по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

Условные налоговые обязательства.

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

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

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

20. События после отчетной даты

Принято решение единственного участника о выплате распределенной прибыли за прошлые периоды в размере 2 317 000 тыс.руб.

Дивиденды, подлежащие выплате единственному участнику, будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 г.

С «24» февраля 2025 г. на должность Генерального директора управляющей компании АО «РОЛЬФ» назначена Виноградова С. В.

Генеральный директор АО «РОЛЬФ»



Виноградова С. В.

28 марта 2025 г.