СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года 1
Отчет о финансовых результатах за 2025 год 2
Отчет об изменениях капитала за 2025 год 3
Отчет о движении денежных средств за 2025 год 5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 6

I. Общие сведения 19

1. Информация об Обществе 19

II. Основные положения учетной политики 22

1. Основа составления 22
2. Активы и обязательства в иностранной валюте 22
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 22
4. Нематериальные активы 22
5. Основные средства 23
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 25
7. Права пользования активами 25
8. Финансовые вложения 26
9. Запасы 27
10. Расходы будущих периодов 29
11. Дебиторская задолженность 29
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 29
13. Кредиты и займы полученные 30
14. Обязательства по аренде 30
15. Кредиторская задолженность 31
16. Оценочные и условные обязательства 31
17. Расчеты по налогу на прибыль 32
18. Доходы 32
19. Расходы 33
20. Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом 34
21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году 34
22. Информация о реорганизации 35

III. Раскрытие существенных показателей 40

1. Нематериальные активы 40
2. Основные средства 41
3. Права пользования активами и обязательства по аренде 43
4. Финансовые вложения 44
5. Запасы 44
6. Дебиторская задолженность 45
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 45
8. Прочие оборотные активы 46
9. Капитал и резервы 46
10. Кредиты и займы 48
11. Оценочные обязательства 48
12. Кредиторская задолженность 48
13. Налоги 49
14. Прочие обязательства 51
15. Раскрытие информации по доходам и расходам 51
16. Прочие доходы и расходы 53
17. Связанные стороны 54

18. Обеспечения обязательств и платежей 59
19. Условные обязательства 60
20. Иная информация 60
21. События после отчетной даты 61

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	**За 2025 г.**	**742 935**	**(304 404)**	**239 146**	**(19 747)**	**18 816**	**(171 596)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**962 334**	**(457 184)**
	За 2024г.	**399 072**	**(183 932)**	**349 484**	**(5 621)**	**4 646**	**(125 118)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**742 935**	**(304 404)**
в том числе:	За 2025 г.	659 742	(273 153)	201 711	-	-	(139 358)	-	-	-	-	-	861 453	(412 511)
Исключительное авторское право на	За 2024г.	341 812	(169 882)	318 331	(401)	377	(103 648)	-	-	-	-	-	659 742	(273 153)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	83 193	(31 251)	37 435	(19 747)	18 816	(32 238)	-	-	-	-	-	100 881	(44 673)
	За 2024г.	57 260	(14 050)	31 153	(5 220)	4 269	(21 470)	-	-	-	-	-	83 193	(31 251)
Из них исключительные права:	За 2025 г.	659 742	(273 153)	201 711	-	-	(139 358)	-	-	-	-	-	861 453	(412 511)
Исключительное авторское право на	За 2024г.	341 812	(169 882)	318 331	(401)	377	(103 648)	-	-	-	-	-	659 742	(273 153)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	31 641	(20 094)	1 961	(4 590)	4 018	(7 752)	-	-	-	-	-	29 012	(23 828)
	За 2024г.	36 736	(14 050)	125	(5 220)	4 269	(10 313)						31 641	(20 094)

Пояснение 1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная стоимость)	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	**За 2025 г.**	**711 798**	**(302 761)**	**204 913**	**(14 571)**	**13 641**	**(152 900)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**902 140**	**(442 020)**
	За 2024г.	**398 963**	**(183 932)**	**318 456**	**(5 622)**	**4 646**	**(123 474)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**711 798**	**(302 761)**
в том числе:	За 2025 г.	659 742	(273 153)	201 711	-	-	(139 358)	-	-	-	-	-	861 453	(412 511)
Исключительное авторское право на	За 2024г.	341 812	(169 882)	318 331	(401)	377	(103 648)	-	-	-	-	-	659 742	(273 153)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	52 056	(29 608)	3 202	(14 571)	13 641	(13 542)	-	-	-	-	-	40 687	(29 509)
	За 2024г.	57 151	(14 050)	125	(5 221)	4 269	(19 826)	-	-	-	-	-	52 056	(29 608)
Из них исключительные права:	За 2025 г.	659 742	(273 153)	201 711	-	-	(139 358)	-	-	-	-	-	861 453	(412 511)
Исключительное авторское право на	За 2024г.	341 812	(169 882)	318 331	(401)	377	(103 648)	-	-	-	-	-	659 742	(273 153)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	31 641	(20 094)	1 961	-	-	(7 752)	-	-	-	-	-	33 602	(27 846)
	За 2024г.	36 736	(14 050)	125	(5 220)	4 269	(10 313)	-	-	-	-	-	31 641	(20 094)

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы -	**505 150**	**438 531**	**215 140**
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	448 942	386 589	171 931
Прочие нематериальные активы	56 208	51 942	43 209
из них созданные организацией	460 120	409 037	215 032
Неамортизируемые нематериальные активы -	-	-	-
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-
из них созданные арганизацией	-	-	-

1.4 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	**За 2025 г.**	**-**	**-**	**34 056**	**-**	**-**	**(34 056)**	**-**	**-**
	За 2024г.	**-**	**-**	**31 029**	**-**	**-**	**(31 029)**	**-**	**-**
в том числе: Исключительное авторское право на	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	34 056	-	-	(34 056)	-	-
	За 2024г.	-	-	31 029	-	-	(31 029)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов	**За 2025 г.**	**2 203 618**	**-**	**1 679 113**	**-**	**-**	**(31 994)**	**3 850 737**	**-**
	За 2024г.	**1 044 957**	**-**	**1 307 842**	**-**	**(1 371)**	**(147 810)**	**2 203 618**	**-**
в том числе: Исключительное авторское право на	За 2025 г.	2 203 618	-	1 679 113	-	-	(31 994)	3 850 737	-
	За 2024г.	1 044 075	-	1 307 713	-	(360)	(147 810)	2 203 618	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	882	-	129	-	(1 011)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных	**За 2025 г.**	**34 972**	**-**	**200 787**	**-**	**(54)**	**(170 005)**	**65 700**	**-**
	За 2024г.	**-**	**-**	**205 621**	**-**	**(3)**	**(170 646)**	**34 972**	**-**
в том числе: Исключительное авторское право на	За 2025 г.	34 972	-	200 499	-	(54)	(169 717)	65 700	-
	За 2024г.	-	-	205 496	-	(3)	(170 521)	34 972	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	288	-	-	(288)	-	-
	За 2024г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-

1.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	**за 2025г.**	**3 356**	**588**	**(149)**	**3 795**	**-**
	за 2024г.	**1 595**	**1 761**	**-**	**3 356**	**-**
в том числе:	за 2025г.	3 356	588	(149)	3 795	-
Товарные знаки	за 2024г.	1 595	1 761		3 356	
из них	за 2025г.	3 356	588	(149)	3 795	-
Исключительные права	за 2024г.	1 595	1 761		3 356	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за 2025г.	**51 511**	**10 611**	**(6 708)**	**55 414**	**-**
	за 2024г.	**-**	**51 511**	**-**	**51 511**	**-**
в том числе:	за 2025г.	51 511	10 611	(6 708)	55 414	-
Приобретенные лицензии на ПО	за 2024г.	-	51 511	-	51 511	-
из них	за 2025г.	2 376	2 349	(3 796)	929	-
Исключительные права	за 2024г.	-	2 376	-	2 376	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переквалифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	**23 973 617**	**(11 952 141)**	**7 957 925**	**(510 403)**	**328 667**	**(4 964 901)**		**6 247 333**	**(3 363 487)**	**2 539 836**	**(846 480)**	**40 208 308**	**(20 798 342)**
	за 2024 г.	**22 057 712**	**(9 422 230)**	**1 014 640**	**(603 480)**	**138 433**	**(1 072 288)**		**3 089 756**	**(1 946 578)**	**(1 585 011)**	**350 522**	**23 973 617**	**(11 952 141)**
в том числе:														
Транспортные средства	за 2025 г.	1 546 516	(189 238)	1 071 055	(314 574)	85 031	(359 506)		-	-	-	-	2 302 997	(463 713)
	за 2024 г.	1 338 897	(95 646)	744 665	(537 046)	78 724	(172 316)		-	-	-	-	1 546 516	(189 238)
Здания	за 2025 г.	17 090 846	(9 055 423)	4 784 123	(204)	118	(3 244 634)		6 114 539	(3 361 604)	2 539 836	(846 480)	30 529 140	(16 508 023)
	за 2024 г.	15 631 085	(6 808 898)	46 978	-	-	(651 230)		2 997 794	(1 945 817)	(1 585 011)	350 522	17 090 846	(9 055 423)
Земельные участки	за 2025 г.	1 494 969	-	234 477	(22 857)	-	-		129 820	-	-	-	1 836 409	-
	за 2024 г.	1 382 403	-	21 919	-	-	-		90 647	-	-	-	1 494 969	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	3 841 286	(2 707 480)	1 868 270	(172 768)	243 518	(1 360 761)		2 974	(1 883)	-	-	5 539 762	(3 826 606)
	за 2024 г.	3 705 327	(2 517 686)	201 078	(66 434)	59 709	(248 742)		1 315	(761)			3 841 286	(2 707 480)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	**2 534 314**	**(789 877)**	**5 522**	**-**	**-**	**(56 603)**		**-**	**-**	**(2 539 836)**	**846 480**	**-**	**-**
	за 2024 г.	**934 694**	**(407 651)**	**14 609**	**-**	**-**	**(31 704)**	**-**	**-**	**-**	**1 585 011**	**(350 522)**	**2 534 314**	**(789 877)**
в том числе:														
Здания	за 2025 г.	2 534 314	(789 877)	5 522	-	-	(56 603)		-	-	(2 539 836)	846 480	-	-
	за 2024 г.	934 694	(407 651)	14 609	-	-	(31 704)		-	-	1 585 011	(350 522)	2 534 314	(789 877)

2.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизирумые основные средства - всего	**18 562 887**	**13 446 841**	**12 886 055**
в том числе:			
Транспортные средства	1 839 284	1 357 278	1 243 251
Здания	14 021 117	9 779 860	9 349 230
Другие виды основных средств	2 702 486	2 309 703	2 293 574
Неамортизируемые основные средства - всего	**1 836 409**	**1 494 969**	**1 382 403**
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	1 836 409	1 494 969	1 382 403
Земельные участки	1 836 409	1 494 969	1 382 403

2.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	7 218	585 274	614 872
в том числе:			
Транспортные средства	-	6 984	5 334
Здания	-	509 947	527 042
Другие виды основных средств	7 218	68 343	82 496
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего	5 688 143	4 582 856	4 244 095
в том числе:			
Все группы ОС	5 688 143	4 582 856	4 244 095
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	5 688 143	4 582 856	4 244 095

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	**14 146**	**-**	**226 105**	**-**	**(153)**	**(230 581)**	**9 517**	**-**
	за 2024 г.	**16 421**	**-**	**164 103**	**-**	**(1 962)**	**(164 416)**	**14 146**	**-**
в том числе:									
Приобретение земельных участков	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	21 919	-	-	(21 919)	-	-
Приобретение отдельных объектов основных средств	за 2025 г.	14 146	-	226 105	-	(153)	(230 581)	9 517	-
	за 2024 г.	16 421	-	142 184	-	(1 962)	(142 497)	14 146	-
Капитальные вложения в создание основных средств - всего	за 2025 г.	**11 576**	-	**549 143**	-	**(306)**	**(543 067)**	**17 346**	-
	за 2024 г.	**3 317**	-	**790 579**	-	**(2 668)**	**(779 652)**	**11 576**	-
в том числе:									
все виды ОС	за 2025 г.	11 576	-	549 143	-	(306)	(543 067)	17 346	-
	за 2024 г.	3 317		790 579	-	(2 668)	(779 652)	11 576	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	**6 289**	**-**	**160 532**	**-**	**-**	**(161 636)**	**5 185**	**-**
	за 2024 г.	**6 638**	**-**	**64 901**	**-**	**(12)**	**(65 238)**	**6 289**	**-**
в том числе:									
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	9 538	-	-	(9 538)	-	-
	за 2024 г.	-	-	7 578	-	-	(7 578)	-	-
Здания	за 2025 г.	5 874	-	100 548	-	-	(101 237)	5 185	-
	за 2024 г.	6 328	-	41 109	-	-	(41 563)	5 874	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	415	-	50 446	-	-	(50 861)	-	-
	за 2024 г.	310	-	16 215	-	(12)	(16 097)	415	-

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 2025 г.	**2 500**	**-**	**3 022**	**-**	**-**	**(5 522)**	**-**	**-**
	за 2024 г.	**4 956**	**-**	**16 969**	**-**	**(4 816)**	**(14 609)**	**2 500**	**-**
в том числе:									
Здания	за 2025 г.	2 500	-	3 022	-	-	(5 522)	-	-
	за 2024 г.	4 956	-	16 969	-	(4 816)	(14 609)	2 500	-
Другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		Фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	**2 025**	**2 093 829**	**(917 932)**	**846 564**	**(885 253)**	**429 280**	**(577 159)**	**-**	**-**	**-**	**2 055 140**	**(1 065 811)**
	2 024	**1 728 465**	**(622 532)**	**499 483**	**(134 119)**	**68 311**	**(363 711)**	**-**	**-**	**-**	**2 093 829**	**(917 932)**
Права Аренды земли, паркинг	2 025	1110234	(477 394)	669 227	(566 222)	255 890	(394 399)	-	-	-	1 213 239	(615 903)
	2 024	778 264	(318 318)	359 610	(27 639)	19 545	(178 621)	-	-	-	1 110 235	(477 394)
Права аренды зданий, помещений	2 025	883 167	(400 665)	150 166	(270 575)	129 822	(138 399)	-	-	-	762 758	(409 242)
	2 024	894 387	(284 393)	94 383	(105 603)	48 379	(164 652)	-	-	-	883 167	(400 666)
Права аренды транспортные средства	2 025	42 086	(30 396)		(42 086)	39 748	(9 352)	-	-	-		
	2 024	42 086	(16 367)				(14 029)	-	-	-	42 086	(30 396)
Права аренды прочее	2 025	58 342	(9 477)	27 171	(6 370)	3 820	(35 009)	-	-	-	79 143	(40 666)
	2 024	13 728	(3 454)	45 491	(877)	387	(6 410)	-	-	-	58 342	(9 477)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласс-ифициро-вано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные всего:	**за 2025 г.**	**-**	**-**	**49 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(49 000)**	-	-
	за 2024 г.	**8 373 636**	**-**	**-**	**(8 373 636)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2024 г.	8 373 636	-	-	(8 373 636)	-	-	-	-	-	-
в том числе предоставленные займы	за 2025 г.	-	-	49 000	-	-	-	-	(49 000)	-	-
в том числе предоставленные займы	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные всего:	**за 2025 г.**	**10 000**	**-**	**14 303**	**(43 149)**	**-**	**-**	**-**	**49 000**	**30 154**	-
	за 2024 г.	**4 873 000**	**-**	**19 261 700**	**(24 124 700)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**10 000**	-
в том числе предоставленные займы	за 2025 г.	10 000	-	14 303	(43 149)	-	-	-	49 000	30 154	-
в том числе предоставленные займы	за 2024 г.	4 873 000	-	19 261 700	(24 124 700)	-	-	-	-	10 000	-
Финансовых вложений итого:	**за 2025 г.**	**10 000**	**-**	**63 303**	**(43 149)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**30 154**	**-**
	за 2024 г.	**13 246 636**	**-**	**19 261 700**	**(32 498 336)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**10 000**	**-**

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование организации	Доля участия в капитале	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Местона-хождение
Дочерние общества					
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	99%	0	0	6 899 526	Санкт-Петербург
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	99%	0	0	1 474 100	Москва
ООО «РОЛЬФ ТЕХ»	100%	0	0	10	Москва
Итого		**0**	**0**	**8 373 636**	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**За 2025 г.**	**20 775 181**	**(192 200)**	**207 669 382**	**(205 148 106)**	**168 375**	**(149 648)**	**X**	**X**	**23 296 456**	**(173 473)**
	За 2024 г.	**27 423 865**	**(303 557)**	**196 533 546**	**(203 182 230)**	**721 511**	**(611 154)**	**X**	**X**	**20 775 181**	**(192 200)**
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 588 367	(14 938)	19 555 286	(430 171)	7 702	(12 955)	(17 360 190)	-	5 353 283	(20 191)
	За 2024 г.	2 994 578	(8 328)	16 164 155	(376 449)	17 057	(23 667)	(15 193 917)	-	3 588 367	(14 938)
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	16 846 355	(177 262)	178 039 131	(188 505 670)	160 673	(136 693)	11 267 089	-	17 646 904	(153 282)
	За 2024 г.	23 396 176	(295 229)	169 228 568	(183 491 828)	704 454	(587 487)	7 713 439	-	16 846 355	(177 262)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	5 513	-	36 456	(39 884)	-	-	-	-	2 085	-
	За 2024 г.	8 719	-	56 281	(59 487)	-	-	-	-	5 513	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	229 538	-	9 973 948	(15 653 831)	-	-	5 698 498	-	248 154	-
	За 2024 г.	239 740	-	10 982 731	(16 019 896)	-	-	5 026 963	-	229 538	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	59 843	-	64 561	(78 606)	-	-	-	-	45 798	-
	За 2024 г.	57 422	-	101 811	(99 390)	-	-	-	-	59 843	-
Товары отгруженные	За 2025 г.	45 565	-	-	(439 944)	-	-	394 611	-	232	-
	За 2024 г.	727 230	-	-	(3 135 180)	-	-	2 453 515	-	45 565	-

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, -	**4 993 596**	**3 155 698**	**190 066**
в том числе: Товары	4 993 596	3 155 698	190 066
Запасы, находящиеся в залоге, -	**10 630 811**	**9 365 916**	**3 935 606**
в том числе: Товары	10 630 811	9 365 916	3 935 606

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода			
					поступило			выбыло						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам	в результате фактов хозяйсовой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва сомнительных долгов	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в т.ч. НДС в авансах поставщикам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	8 048 701	(457 176)	(336 988)	9 092 854	-	(187 311)	(7 322 308)	(1 330)	266 935	-	9 817 917	(377 552)	(317 487)
	за 2024 г.	9 567 701	(556 703)	(311 801)	7 483 359	-	(55 127)	(8 995 578)	(6 781)	154 654	-	8 048 701	(457 176)	(336 988)
в том числе: - по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	4 404 111	(358 948)	(336 988)	2 941 223	-	(142 279)	(3 875 220)	(6)	200 121	-	3 470 108	(301 082)	(317 487)
	за 2024 г.	4 078 407	(442 915)	(311 801)	3 976 844	-	(8 919)	(3 650 787)	(353)	92 886	-	4 404 111	(358 948)	(336 988)
- по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	2 223 155	(24 037)	-	3 212 770	-	(26 354)	(2 209 412)	(760)	17 513	-	3 225 753	(32 877)	-
	за 2024 г.	2 576 519	(52 650)	-	2 206 604	-	(14 763)	(2 558 408)	(1 560)	43 376	-	2 223 155	(24 037)	-
- по расчетам по налогам и сборам	за 2025 г.	123 509	-	-	3 264	-	-	(123 509)	-	-	-	3 264	-	-
	за 2024 г.	1 232 510	-	-	123 509	-	-	(1 232 508)	(2)	-	-	123 509	-	-
- по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	2 772	-	-	1 924	-	-	(2 772)	-	-	-	1 924	-	-
	за 2024 г.	992	-	-	2 772	-	-	(992)	-	-	-	2 772	-	-
- по расчетам с работниками по оплате труда	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- по расчетам с подотчетными лицами	за 2025 г.	1 230	-	-	535	-	-	(1 230)	-	-	-	535	-	-
	за 2024 г.	839	-	-	1 230	-	-	(839)	-	-	-	1 230	-	-
- по расчетам с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	999	-	-	2 095	-	-	(991)	(4)	-	-	2 099	-	-
	за 2024 г.	679	-	-	970	-	-	(644)	(6)	-	-	999	-	-
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	1 292 925	(74 191)	-	2 931 043	-	(18 678)	(1 109 174)	(560)	49 301	-	3 114 234	(43 593)	-
	за 2024 г.	1 677 755	(61 138)	-	1 171 430	-	(31 445)	(1 551 400)	(4 860)	18 392	-	1 292 925	(74 191)	-
Итого	за 2025 г.	8 048 701	(457 176)	(336 988)	9 092 854	-	(187 311)	(7 322 308)	(1 330)	266 935	-	9 817 917	(377 552)	(317 487)
	за 2024 г.	9 567 701	(556 703)	(311 801)	7 483 359	-	(55 127)	(8 995 578)	(6 781)	154 654	-	8 048 701	(457 176)	(336 988)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 205 535	827 983	596 879	139 703	649 951	93 248
в том числе: поставщиков и подрядчиков	620 858	319 776	395 875	36 927	444 140	1 225
покупателей и заказчиков	502 948	470 071	102 567	78 530	111 540	58 890
разных дебиторов и кредиторов	81 729	38 136	98 437	24 246	94 271	33 133

6. Заёмные обязательства

6.1. Наличие и движение заёмных обязательств

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные всего:	**за 2025 г.**	**1 500 000**	**3 500 000**	**-**	**-**	**-**	**(1 000 000)**	**4 000 000**
	за 2024 г.	**-**	**1 500 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 500 000**
в том числе полученные кредиты:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе полученные кредиты:	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе полученные облигационные займы:	за 2025 г.	1 500 000	3 500 000	-	-	-	(1 000 000)	4 000 000
в том числе полученные облигационные займы:	за 2024 г.	-	1 500 000	-	-	-	-	1 500 000
Краткосрочные всего:	**за 2025 г.**	**19 799 669**	**44 078 117**	**4 245 356**	**(58 021 175)**	**-**	**1 000 000**	**11 101 967**
	за 2024 г.	**34 587 119**	**61 230 733**	**5 363 039**	**(81 381 222)**	**-**	**-**	**19 799 669**
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	за 2025 г.	13 854 811	21 651 917	2 412 560	(27 832 929)	-	-	10 086 359
в том числе полученные кредиты и проценты по ним:	за 2024 г.	28 825 804	43 065 233	4 339 190	(62 375 416)	-	-	13 854 811
в том числе полученные займы и проценты по ним:	за 2025 г.	5 918 820	22 426 200	768 359	(29 113 379)	-	1 000 000	1 000 000
в том числе полученные займы и проценты по ним:	за 2024 г.	5 761 315	18 165 500	969 865	(18 977 860)	-	-	5 918 820
в том числе проценты по облигационным займам:	за 2025 г.	26 038	-	1 064 437	(1 074 867)	-	-	15 608
в том числе проценты по облигационным займам:	за 2024 г.	-	-	53 984	(27 946)	-	-	26 038
Итого:	**за 2025 г.**	**21 299 669**	**47 578 117**	**4 245 356**	**(58 021 175)**	**-**	**-**	**15 101 967**
	за 2024 г.	**34 587 119**	**62 730 733**	**5 363 039**	**(81 381 222)**	**-**	**-**	**21 299 669**

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступление		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2025 г.**	**8 600 642**	**11 950 848**	**-**	**(7 977 818)**	**(86 032)**	**-**	**12 487 640**
	за 2024 г.	**5 015 520**	**8 451 465**	**-**	**(4 774 358)**	**(91 985)**	**-**	**8 600 642**
в том числе: обязательства перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	2 390 396	2 258 585		(2 374 354)	(6 721)	-	2 267 906
	за 2024 г.	1 382 732	2 377 344		(1 367 967)	(1 713)	-	2 390 396
обязательства перед покупателями и заказчика	за 2025 г.	839 479	307 952		(364 601)	(21 901)	-	760 929
	за 2024 г.	251 078	803 198		(190 700)	(24 097)	-	839 479
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	за 2025 г.	695 061	2 602 718		(695 061)	-	-	2 602 718
	за 2024 г.	820 798	695 061		(820 798)	-	-	695 061
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию	за 2025 г.	237 212	287 866		(237 212)	-	-	287 866
	за 2024 г.	177 560	237 212		(177 560)	-	-	237 212
обязательства перед персоналом по оплате труда	за 2025 г.	412 295	678 816		(412 295)	-	-	678 816
	за 2024 г.	409 474	412 295		(409 474)		-	412 295
обязательства перед подотчетными лицами	за 2025 г.	8	70		(8)		-	70
	за 2024 г.	108	8		(108)	-	-	8
обязательства перед персоналом по по прочим операциям	за 2025 г.	1 964	1 445		(1 092)	(151)	-	2 166
	за 2024 г.	1 465	1 210		(512)	(199)	-	1 964
обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	4 024 227	5 813 396		(3 893 195)	(57 259)	-	5 887 169
	за 2024 г.	1 972 305	3 925 137		(1 807 239)	(65 976)	-	4 024 227
Итого	**за 2025 г.**	**8 600 642**	**11 950 848**	**-**	**(7 977 818)**	**(86 032)**	**-**	**12 487 640**
	за 2024 г.	**5 015 520**	**8 451 465**	**-**	**(4 774 358)**	**(91 985)**	**-**	**8 600 642**

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	235 128	1 456 320	(1 130 539)	(-)	560 909
	за 2024 г.	1 052 613	941 693	(1 759 179)	(-)	235 128
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	235 128	1 116 613	(1 130 539)	(-)	221 202
	за 2024 г.	286 493	941 693	(993 058)	(-)	235 128
Оценочное обязательство под годовой бонус сотрудникам	за 2025 г.	-	339 707	(-)	(-)	339 707
	за 2024 г.	182 358	-	(182 358)	(-)	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	за 2025 г.	-	-	(-)	(-)	-
	за 2024 г.	583 763	-	(583 763)	(-)	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	**50 000**	**60 000**	**60 000**
в том числе:			
обеспечения по контракту (банковская гарантия)	50 000	60 000	60 000
Выданные - всего	**43 732 268**	**45 361 822**	**6 456 298**
в том числе:			
Поручительство	30 090 000	34 939 943	969
Залог товара по договору факторинга	4 993 596	3 155 698	190 066
Залог движимого имущества	4 828 715	6 210 218	3 745 540
Залог недвижимого имущества	3 699 957	1 055 963	2 519 723
Залог прав на гарантийный депозит	120 000	-	-

Главный финансовый директор (доверенность № К-ХИМ/25-00483 от 26.02.2025) _____ О.В. Жаворонкова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Л.Ю. Федоринова
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" " марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

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

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

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 22.12.2023 №982 «О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 25.04 2023 г. №302 состоялась передача акций и долей Общества во временное управление Федеральному агентству по управлению государственным имуществом. (разд. III п. 17).

В августе 2024 г. АО «АвтоТех» приобрело у Федерального Агентства по Управлению Государственным Имуществом АО «РОЛЬФ»

18.08.2025 в АО «РОЛЬФ» завершилась реорганизация в форме присоединения к нему юридических лиц, в результате которой юридические лица прекратили свою деятельность и исключены из ЕГРЮЛ. Общество в соответствии со ст. 54 ГК РФ является правопреемником реорганизованных юридических лиц:

ООО "РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" ИНН 7810019725 КПП 781001001
ООО "РОЛЬФ МОТОРС" ИНН 7715586594 КПП 775101001

На территориях имущества присоединённых юридических лиц были созданы новые филиалы.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 6 678 372 тыс. руб. на 31.12.2025, 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2024 и 31.12.2023. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Сумма увеличения уставного капитала составила 65 124 тыс. руб. за счёт уставного капитала, присоединяемого ООО "РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" и 5 500 тыс. руб. за счёт уставного капитала, присоединяемого ООО "РОЛЬФ МОТОРС" путём размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 7 062 400 шт. номинальной стоимостью 10 руб.

Уставный капитал Общества состоит из 667 837 208 (Шестисот шестидесяти семи миллионов восьмисот тридцати семи тысяч двухсот восьми) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

В состав Совета директоров Акционерного Общества на 31.12.2025 г. входят:

- Антонов Роман Петрович: член Совета директоров АО «РОЛЬФ» и генеральный директор до 23.02.2025г. Председатель Совета директоров с 24.02.2025г. Член Советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» до 18.08.2025г. Член Совета директоров ООО «РОЛЬФ Тех»;
- Гурбанов Хаял Талыб оглы: член Совета директоров АО «РОЛЬФ» с 22.03.2024г., Председатель Совета директоров с 01.01.2025 до 24.02.2025 гг. Член и Председатель Советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» до 18.08.2025г. Член Совета директоров ООО «РОЛЬФ Тех»;
- Виноградова Светлана Викторовна: член Совета директоров АО «РОЛЬФ» с 22.03.2024г. и Генеральный директор с 24.02.2025г. Член Советов директоров ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург», ООО «РОЛЬФ МОТОРС» до 18.08.2025г. Член Совета директоров ООО «РОЛЬФ Тех».

Главный бухгалтер АО «РОЛЬФ» - Федоринова Лилия Юрьевна.

Генеральным директором АО «РОЛЬФ» в 2025г. являлись:
- В период с 22.03.2024 по 23.02.2025 – Антонов Роман Петрович.
- В период с 24.02.2025 по настоящее время – Виноградова Светлана Викторовна.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 4814 человека (2024 год: 4 922 человек).

На 31.12.2025г. в состав Общества входили обособленные подразделения:

Наименование филиала/ОП	**ИНН/КПП**	**Адрес филиала/ОП**
Филиал «Сити»	ИНН 5047254063 КПП 772843009	129337, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Ярославский, ш. Ярославское, д. 31
Филиал «Алтуфьево»	ИНН 5047254063 КПП 772843010	127410, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д. 31, к. 1
Филиал «Юг»	ИНН 5047254063 КПП 772843002	117630, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Обручевский, ул. Обручева, д. 27, к. 1
Филиал «Восток»	ИНН 5047254063 КПП 772843004	109428, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 24, к. 3
Филиал «Финансовые услуги»	ИНН 5047254063 КПП 772843005	127410, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Отрадное, ш. Алтуфьевское, д. 31, стр. 7
Филиал «Центр»	ИНН 5047254063 КПП 772843006	123007, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, туп. 2-й Магистральный тупик, д. 5А
Филиал «АЦ Север»	ИНН 5047254063 КПП 772843001	125445, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Левобережный, ш. Ленинградское, д. 63Б
Филиал «Звезда Столицы»	ИНН 5047254063 КПП 772843007	117545, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Чертаново Центральное, ш. Варшавское, д. 127
Филиал «Звезда Столицы Каширка»	ИНН 5047254063 КПП 500343001	142717, Московская область, г. о. Ленинский,п. Развилка, пр-д Проектируемый № 5537, зд. 17
Филиал «ЯЛР Ясенево»	ИНН 5047254063 КПП 772843011	117628, г. Москва, вн. тер. г. поселение Сосенское, км МКАД 40-й (п. Сосенское), влд. 1, стр. 2, этаж 2, ком. 46
Филиал «Вешки»	ИНН 5047254063 КПП 502943001	141031, Московская область, г. о. Мытищи, п. Вешки, тер. ТПЗ Алтуфьево, проезд Автомобильный, стр. 2А/3
Филиал «Дмитровка»	ИНН 5047254063 КПП 772843008	127247, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Дмитровский, ш. Дмитровское, д. 107Д
Обособленное подразделение АО «РОЛЬФ»	ИНН 5047254063 КПП 772845001	127410, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 31, стр. 7
Обособленное подразделение «РОЛЬФ Северо-Запад»	ИНН 5047254063 КПП 502445001	143441, Московская область, деревня Путилково, 71 км МКАД, д. 16, строение 2
Обособленное подразделение «Юго-Восток»	ИНН 5047254063 КПП 500345001	142715, Московская область, Ленинский городской округ, деревня Ближние Прудищи, МКАД 27-й километр, владение 9

Наименование филиала/ОП	ИНН/КПП	Адрес филиала/ОП
Филиал «Серпухов»	ИНН 5047254063 КПП 504343001	Россия, Московская область, г.о. Серпухов, д. Борисово, д.111
Филиал "Лахта"	ИНН 5047254063 КПП 781443001	197374,Г.Санкт-Петербург,Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ № 65,Ул Савушкина, Д. 103 Литера А
Филиал "Автопрайм"	ИНН 5047254063 КПП 780443001	195197,Г.Санкт-Петербург,Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Финляндскийокруг,Пр-Кт Полюстровский,Д. 79 Литера А
Филиал "Полюстровский"	ИНН 5047254063 КПП 780243001	195197,Г.Санкт-Петербург,Вн.Тер.Г. Муниципальный Округсампсониевское,Пр-Кт Полюстровский,Д. 68а Литера В
Филиал "Октябрьская"	ИНН 5047254063 КПП 781143001	193091,Г.Санкт-Петербург,Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Невский Округ,Наб Октябрьская,Д. 8 К. 3 Литера А
Филиал "Витебский"	ИНН 5047254063 КПП 781043001	196105, Г.Санкт-Петербург,Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Гагаринское,Пр-Кт Витебский,Д. 17 К. 6 Литера Б
Филиал "Аэропорт"	ИНН 5047254063 КПП 781043003	196140,Г.Санкт-Петербург,Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Пулковский Меридиан,Ш Пулковское, Д. 43 К. 1 Стр. 1
Филиал "Пулково"	ИНН 5047254063 КПП 781043002	196210, Г.Санкт-Петербург, Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Пулковский Меридиан, Ул Стартовая, Д. 4 Литера А
Филиал "Волгоградский"	ИНН 5047254063 КПП 772843013	109316, Москва г, Остаповский проезд, дом 4

В июне 2025г. закрыто Обособленное подразделение «Якиманка».

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.

II. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «РОЛЬФ» (далее – Общество) за 2025 год, сформированной Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
За 1 дирхам ОАЭ	21,3007	27,6868	24,4216
За 1 белорусский рубль	26,9496	29,6434	28,2261
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
За 1 турецкая лира	1,8237	2,8912	3,0482

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

Учет объектов нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с 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.

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

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

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

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

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

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

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

5. Основные средства

5.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

Учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

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

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

В составе основных средств Обществом учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет

Переоценка основных средств

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

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

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

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

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

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

По остальным группам основных средств объекты учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств

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

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

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

Земельные участки не амортизируются.

Выбытие основных средств

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

В бухгалтерской отчетности авансы, выданные поставщикам с целью создания капитальных вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по статье 1150 «Основные средства».

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

5.2. Инвестиционная недвижимость

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

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

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1160 «Инвестиционная недвижимость» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами

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

Право пользования 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 «Наличие и движение прав пользования активами».

8. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

9. Запасы

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

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

Материально-производственные запасы (МПЗ)

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

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

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

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

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

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

Товары

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

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

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

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

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

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

Незавершенное производство (НЗП)

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

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

Расходы при выполнении Обществом автосервисных работ подразделяются на:

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

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

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

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

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

Резервы под обесценение запасов

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

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

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

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.
На сумму обесценения готовой продукции, товаров и запасных частей образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

10. Расходы будущих периодов

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

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

- Прочие внеоборотные активы (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»);
- Запасы (строка 1210 «Запасы»);
- Дебиторская задолженность (строка 1230 «Дебиторская задолженность»);
- Прочие оборотные активы (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

11. Дебиторская задолженность

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

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

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» в табличной форме 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

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

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

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

13. Кредиты и займы полученные

Учет полученных займов и кредитов Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по полученным займам учитываются вместе с суммой займа.

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

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

15. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной форме 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

16. Оценочные и условные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по гарантийному ремонту автомобилей.

Оценочное обязательство на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей рассчитывается ежегодно на последнюю дату отчетного периода. Денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание подержанных автомобилей определяется исходя из ожидаемой доли затрат на гарантийный ремонт в объеме выручки от продажи подержанных автомобилей за отчетный период (год) без учета налога на добавленную стоимость.
Резерв не начисляется, если расчётная величина оценочного обязательства за отчётный период составляет менее 1 процента от выручки от реализации товаров (новых и подержанных автомобилей), подлежащих гарантийному обслуживанию, полученной за этот же период.

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

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

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

Сумма оценочного обязательства Общества рассчитывается как сумма оценочных обязательств по всем работникам Общества.
Сумма оценочного обязательства по каждому работнику рассчитывается следующим образом:

Р1 = К1*Ср.зп+СВ+НС
Р1 – сумма оценочного обязательства;
К1 – количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на дату начисления оценочного обязательства (последнее число каждого месяца);
Ср.зп – среднедневной заработок работника по состоянию на месяц, предшествующий месяцу начисления оценочного обязательства;
СВ – сумма страховых взносов, приходящихся на сумму рассчитанных для оценочного обязательства отпускных исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника на дату начисления оценочного обязательства;
НС – взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на сумму рассчитанных для оценочного обязательства отпускных исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника на дату начисления оценочного обязательства.

- оценочное обязательство по предстоящей оплате годового бонуса работникам.

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

- оценочное обязательство по судебным искам.

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

17. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:
в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

18. Доходы

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

В составе доходов Общество отражает следующие виды доходов:
- от реализации новых автомобилей;
- от розничной реализации подержанных автомобилей;
- от оказания услуг автосервиса;
- от розничной реализации запасных частей к автомобилям;
- от оказания услуг агента по оформлению полисов страхования автомобилей, при заключении кредитных договоров.

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

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

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

19. Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. К прочим расходам, в частности, относятся:
- Курсовые разницы;
- Расходы, связанные с реализацией ОС и прочей реализацией;
- Транспортный налог;
- Налог на имущество;
- Услуги банков;
- Расходы на формирование оценочных резервов;
- Прочие расходы.

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

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

20. Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом

Изменение учетной политики на 2025 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета

Начиная с отчетности за 2025 год подлежит обязательному применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В учетной политике Общества на 2025 год в соответствии с п.28 данного ФСБУ внесено следующее изменение:

в отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества 2024 года в результате изменений учетной политики

Корректировки показателей бухгалтерского баланса

Начиная с января 2025г., в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" Общество показывает инвестиционную недвижимость по строке 1160 бухгалтерского баланса. Балансовая стоимость объектов основных средств по строке 1150 Основные средства была уменьшена на 1 746 936 тыс. руб. на 31.12.2024г. (корректировка 1), на сумму 531 998 тыс. руб. на 31.12.2023 г. (корректировка 2).

Корректировки показателей отчёта о финансовых результатах

В связи с изменением учетной политики произведена корректировка сравнительных показателей прочих доходов и расходов отчёта о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности за 2024г. (корректировка 3).

Результаты корректировок показателей представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Номер корректи-ровки	Сумма до корректи-ровки	Сумма корректи-ровки	Сумма с учетом корректи-ровки
1150	Основные средства	1	15 147 185	(1 746 936)	13 400 249
1160	Инвестиционная недвижимость	1	-	1 746 936	1 746 936
1150	Основные средства	2	14 337 006	(531 998)	13 805 008
1160	Инвестиционная недвижимость	2	-	531 998	531 998
2340	Прочие доходы	3	1 089 541	19 121	1 108 662
2350	Прочие расходы	3	(10 791 171)	(19 121)	(10 810 292)

22. Информация о реорганизации

04.04.2025г. решением единственного акционера Общества было принято решение о реорганизации Акционерного Общества «РОЛЬФ» в форме присоединения к нему дочернего ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и дочернего ООО «РОЛЬФ МОТОРС». Передаточные акты были составлены 04.04.2025 г. Реорганизация была завершена 18.08.2025 г.

Информация о величине активов, обязательств, капитала и изменений показателей присоединенных к Обществу организаций с указанием сумм согласно передаточных актов (ПА) и заключительной отчетности приведены в таблицах:

ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»:

Наименование показателя	Код строки	Данные передаточного акта	Данные бухгалтерского баланса из заключитель-ной отчетности	Изменения между датой передаточного акта и датой заключитель-ной отчетности	Примечание
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	326	266	(60)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г.
Основные средства	1150	3 937 828	3 809 122	(128 706)	
Отложенные налоговые активы	1180	356 585	334 583	(22 002)	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	12 304	12 304	В ПА не учитывалось распределение на долгосрочн/краткосрочн. активы, см. совместно со стр. 1260
Итого по разделу I	**1100**	**4 294 739**	**4 156 275**	**(138 464)**	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	6 195 317	6 115 412	(79 905)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г, а также за счет разницы от обесценения (14 сч.)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 985	1	(8 984)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Дебиторская задолженность	1230	1 168 532	1 321 726	153 194	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г, а также за счет разницы от обесценения (63 сч.)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 246 000	1 938 000	692 000	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	404 782	544 792	140 010	
Прочие оборотные активы	1260	21 063	49 370	28 307	

Итого по разделу II	**1200**	**9 044 679**	**9 969 301**	**924 622**	
Баланс	**1600**	**13 339 418**	**14 125 576**	**786 158**	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	65 124	65 124	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	815 277	815 277	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 362 974	9 461 845	98 871	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Итого по разделу III	**1300**	**10 243 375**	**10 342 246**	**98 871**	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	543 138	511 469	(31 669)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Прочие обязательства	1450	-	507 594	507 594	В ПА не учитывалось распределение на долгосрочн/краткосрочн. обязательства, см. совместно со стр. 1550
Итого по разделу IV	**1400**	**543 138**	**1 019 063**	**475 925**	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	1 769 882	2 635 248	865 366	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г, а так же за счет уменьшения показателя на сумму НДС уплаченного при поступлении аванса
Доходы будущих периодов	1530	471	-	(471)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Оценочные обязательства	1540	78 978	46 783	(32 195)	
Прочие обязательства	1550	615 470	82 236	(533 234)	
Итого по разделу V	**1500**	**2 464 801**	**2 764 267**	**299 466**	
Баланс	**1700**	**13 251 314**	**14 125 576**	**874 262**	
Расхождение (Актив - Пассив)		88 104	-	(88 104)	При составлении ПА на 04.04.2025г не учитывались суммы резервов на обесценение ТМЦ 65524 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам 38345 тыс. руб., НДС на авансы, полученные 15761 тыс. руб.

ООО «РОЛЬФ МОТОРС»:

Наименование показателя	Код строки	Данные передаточного акта	Данные бухгалтерского баланса из заключитель-ной отчетности	Изменения между датой передаточного акта и датой заключитель-ной отчетности	Примечание
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	1 066	853	(213)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г, погашение ППА (недвижимость) в связи с реорганизаций
Основные средства	1150	2 007 043	100 124	(1 906 919)	
Отложенные налоговые активы	1180	896 826	26 609	(870 217)	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	167	167	В ПА не учитывалось распределение на долгосрочн/краткосрочн. активы, см. совместно со стр. 1260
Итого по разделу I	**1100**	**2 904 935**	**127 753**	**(2 777 182)**	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	2 271 965	1 469 100	(802 865)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г, а также за счет разницы от обесценения (14 сч.)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 028	-	(2 028)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Дебиторская задолженность	1230	612 072	374 514	(237 558)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г, а также за счет разницы от обесценения (63 сч.)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 506 500	644 200	(3 862 300)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	135 690	205 076	69 386	
Прочие оборотные активы	1260	8 503	26 545	18 042	
Итого по разделу II	**1200**	**7 536 758**	**2 719 435**	(4 817 323)	
Баланс	**1600**	**10 441 693**	**2 847 188**	(7 594 505)	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					

Уставный капитал	1310	5 500	5 500	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 438 750	2 480 228	(3 958 522)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Итого по разделу III	**1300**	**6 444 250**	**2 485 728**	(3 958 522)	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	826 555	19 047	(807 508)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Прочие обязательства	1450	2 010 208	10 261	(1 999 947)	В ПА не учитывалось распределение на долгосрочн/краткосрочн. обязательства, см. совместно со стр. 1550
Итого по разделу IV	**1400**	**2 836 763**	**29 308**	(2 807 455)	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	939 846	316 970	(622 876)	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г, а так же за счет уменьшения показателя на сумму НДС уплаченного при поступлении аванса
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	Изменения связаны с продолжением ведения деятельности до 18.08.2025 г
Оценочные обязательства	1540	21 322	12 388	(8 934)	
Прочие обязательства	1550	174 597	2 794	(171 803)	
Итого по разделу V	**1500**	**1 135 765**	**332 152**	(803 613)	
Баланс	**1700**	**10 416 778**	**2 847 188**	(7 569 590)	
Расхождение (Актив - Пассив)		24 915	-	(24 915)	При составлении ПА на 04.04.2025 г не учитывались суммы резервов на обесценение ТМЦ 17 995 тыс. руб., резерв на сомнительные долги 16 368 тыс. руб. , НДС на авансы полученные 9 448 тыс. руб.

В результате завершившейся в августе 2025 г. реорганизации в форме присоединения к Обществу дочернего ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» и дочернего ООО «РОЛЬФ МОТОРС», показатели активов, обязательств и капитала бухгалтерского баланса Общества изменились в суммах, представленных в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «РОЛЬФ Эстейт СПБ»	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	Корректировки ВГО ООО «РОЛЬФ Эстейт СПБ»	Корректировки ВГО ООО «РОЛЬФ МОТОРС»
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	266	853	-	-
Основные средства	1150	3 809 122	100 124	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	334 583	26 609	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	12 304	167	-	-
Итого по разделу I	**1100**	**4 156 275**	**127 753**	**-**	**-**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	6 115 412	1 469 100	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	1 321 726	374 514	(448 984)	(73 102)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 938 000	644 200	(1 938 000)	(644 200)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	544 792	205 076	-	-
Прочие оборотные активы	1260	49 370	26 545	-	-
Итого по разделу II	**1200**	**9 969 301**	**2 719 435**	(2 386 984)	(717 302)
Баланс	**1600**	**14 125 576**	**2 847 188**	**(2 386 984)**	**(717 302)**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	65 124	5 500	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	815 277	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 461 845	2 480 228	-	-
Итого по разделу III	**1300**	**10 342 246**	**2 485 728**	**-**	**-**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	511 469	19 047	-	-
Прочие обязательства	1450	507 594	10 261	-	-
Итого по разделу IV	**1400**	**1 019 063**	**29 308**	**-**	**-**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность	1520	2 635 248	316 970	(23 107)	(70 945)
Оценочные обязательства	1540	46 783	12 388	-	-
Прочие обязательства	1550	82 236	2 794	-	-
Итого по разделу V	**1500**	**2 764 267**	**332 152**	**(23 107)**	**(70 945)**
Баланс	**1700**	**14 125 576**	**2 847 188**	**(23 107)**	**(70 945)**

Информация об изменении капитала Общества в результате реорганизации в форме присоединения включена в отчет об изменениях капитала по строке «Реорганизация юридического лица».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

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

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

В строку 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы, в том числе:	505 150	438 531	204 866
балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-	-	-
балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в том числе находящихся в залоге)	-	-	-
Капитальные вложения в нематериальные активы	3 916 437	2 238 590	1 055 231
в том числе:			
капитальные вложения в нематериальные активы, создаваемые организацией	3 916 437	2 238 590	1 055 231
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса	**4 421 587**	**2 677 121**	**1 260 097**

Наличие и движение нематериальных активов, нематериальные активы, созданные самой организацией, капитальные вложения в нематериальные активы, а также амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы представлены в табличном пояснении 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о поступлении и выбытии нематериальных активов

Наименование	2025 г.	2024 г.
Поступило в состав нематериальных активов – всего (гр.5 табличного пояснения «Наличие и движение нематериальных активов»)	**239 146**	**349 484**
в том числе:		
Принято в состав нематериальных активов из капитальных вложений	236 055	349 484
Принято в результате реорганизации (присоединение) по первоначальной стоимости (сумма амортизации по принятым НМА в результате реорганизации включена в показатель амортизации (гр. 8) в сумме 1 972 тыс. руб.)	3 091	-
Выбыло нематериальных активов (по балансовой стоимости) – всего (гр.6 и 7 табличного пояснения «Наличие и движение нематериальных активов»)	**931**	**975**

Информация по капитальным вложениям в нематериальные активы

Наименование	2025 г.	2024 г.
Результат от выбытия капитальных вложений в нематериальные активы	236 055	349 484

На 31 декабря 2025 года Общество провело тестирование на обесценение капитальных вложений в нематериальные активы. Для целей тестирования возмещаемая стоимость определялась как ценность использования. В целях проверки на обесценение Общество группирует активы в единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС). Под ЕГДС понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Применительно к Обществу, ЕГДС, которыми являются дилерские центры, для целей проведения тестирования на обесценения объединены в одну групп. По результатам тестирования возмещаемая стоимость превышала балансовую по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки), капитальные вложения в основные средства приведена в табличном пояснении 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

- незавершенные капитальные вложения на реконструкцию и модернизацию объектов недвижимости (на 31.12.2025 – 32 048 тыс. руб.; на 31.12.2024 – 32 012 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 26 377 тыс. руб.);
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под строительство/приобретение основных средств, за вычетом НДС (на 31.12.2025 – 69 242 тыс. руб.; на 31.12.2024 – 170 864 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 37 215 тыс. руб.);
- право пользования активами (на 31.12.2025 – 989 329 тыс. руб.; на 31.12.2024 – 1 175 897 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 1 105 933 тыс. руб.).

На 31.12.2025 г. балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам составляет 5 688 143 тыс. руб., залоговая стоимость по договорам ипотеки и прочих обязательств составляет 3 477 085 тыс. руб., сумма превышения балансовой стоимости над залоговой составила 2 211 058 тыс. руб.

Переоценка основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2025 г. Для проведения переоценки был привлечен независимый оценщик ООО «Эверест Консалтинг». Отчёт от 04.02.2026 г. № 506/25. Переоценка была проведена на основе рыночного подхода с использованием в качестве аналогов объектов, которые по своим техническим и географическим характеристикам эквивалентны объектам оценки.

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

Элементы амортизации основных средств.

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

В конце 2025 года Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств:

- сроки полезного использования объектов основных средств, кроме транспортных средств были увеличены в среднем с 9 до 12 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество намерено использовать данные основные средства в основных видах деятельности (при оказании сервисных услуг, а также при реализации новых и подержанных автомобилей и запасных частей) в течение более длительного периода времени без потери качества оказываемых услуг при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования. Интервал сроков полезного использования по группам основных средств в таблице сроков полезного использования основных средств (см. ниже подраздел «Амортизация основных средств») приведен с учетом проведенного пересмотра.

- В отчетном году увеличилась ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» в связи с насыщением рынка автомобилями китайских брендов, снижением спроса и увеличением ожидаемых СПИ в среднем на 10 мес., ростом рыночных цен на аналогичные объекты со сроком эксплуатации, равным установленному Обществом сроку полезного использования, и находящиеся в состоянии, характерном для конца этого срока полезного использования. Обществом установлены ликвидационные стоимости применительно для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 100 тыс. руб. до 19 млн. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля, а также срока эксплуатации).

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

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

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:
- здания – от 13 до 45 лет;
- сооружения – от 3 до 43 лет;
- рабочие и силовые машины и оборудование – от 2 до 37 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – от 1 до 27 лет;
- транспортные средства – от 2 до 18 лет.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Расшифровка поступления основных средств из иных активов:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Поступило в состав основных средств – всего (гр.5 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств»)	**7 963 447**	**1 014 640**
в том числе:		
Принято в результате реорганизации (присоединение) в сумме первоначальной стоимости (амортизация ОС в результате реорганизации отражена в гр. 8 в сумме 3 677 226 тыс. руб.)	7 022 642	-
Принято в состав основных средств из капитальных вложений	940 806	1 014 640

Переменные платежи по аренде

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

Расходы на арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 111 515 тыс. руб. в 2025г. (92 878 тыс. руб. в 2024 г.).

Расшифровка выбытия основных средств из иных активов:

Наименование	2025	2024
Выбыло основных средств (по балансовой стоимости) – всего (гр.7 и 8 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств»)	**(181 736)**	**(465 047)**
в том числе:		
Продажа основных средств	(259 084)	(463 548)
В результате пересмотра элементов амортизации	90 512	-
Иное выбытие (безвозмездная передача, в качестве вклада в уставный капитал, реорганизация в форме выделения, угон автомобиля и др.)	(13 164)	(1 499)

Инвестиционная недвижимость

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

Информация о наличии и движении объектов инвестиционной недвижимости за 2025г. приведена в табличном пояснении 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» включены суммы, связанные с вложениями в инвестиционную недвижимость в сумме 0 руб. (31.12.2024: 2 499 тыс. руб.; 31.12.2023: 4 955 тыс. руб.).

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 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и помещения	2-7
Оборудование	2-9
Земля и паркинг	3-10
Транспортные средства	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 о величине обязательств по аренде на отчетную дату представлена в расшифровке п. 14 «Прочие обязательства»

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2025г.	2024г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	(192 992)	(176 615)
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**(192 992)**	**(176 615)**

4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличном пояснении 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Наименование организации	Доля участия в капитале	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Местона-хождение
Дочерние общества					
ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург»	99%	-	-	6 899 526	Санкт-Петербург
ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	99%	-	-	1 474 100	Москва
ООО «РОЛЬФ ТЕХ»	100%	-	-	10	Москва
Итого		**-**	**-**	**8 373 636**	

5. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном пояснении 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев в сумме 45 798 тыс. руб. (31.12.2024: 59 844 тыс. руб.; 31.12.2023: 126 313 тыс. руб.).

Изменение оценочных значений.

Наименование оценочного значения	2025 г	2024 г
Резерв под снижение стоимости автомобилей **На начало периода**	**177 264**	**295 231**
Изменение величины резерва	(160 673)	(117 967)
Увеличение величины резерва в результате реорганизации	136 693	-
Резерв под снижение стоимости автомобилей **На конец периода**	**153 284**	**177 264**
Резерв под снижение стоимости запасных частей **На начало периода**	**14 938**	**8 328**
Изменение величины резерва	(1 072)	6 610
Увеличение величины резерва в результате реорганизации	6 325	-
Резерв под снижение стоимости запасных частей **На конец периода**	**20 191**	**14 938**

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении 5 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Бонусы от дилеров	2 258 281	562 869	504 564
Таможенные платежи	402 655	256 484	330 491
Задолженность по посредническим операциям	99 048	145 179	451 841
Задолженность страховых компаний	1 735	57 984	39 118
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	28 691	45 741	44 848
По иным основаниям	280 231	150 477	245 754
Итого	**3 070 641**	**1 218 734**	**1 616 616**

Изменение резерва по сомнительным долгам

Наименование оценочного значения	2025 г	2024 г
Резерв по сомнительным долгам на начало периода	**457 176**	**556 704**
Изменение величины резерва	(99 395)	(55 991)
Увеличение величины резерва в результате реорганизации	74 537	-
Списание безнадежного долга за счет резерва	(54 767)	(43 537)
Резерв по сомнительным долгам на конец периода	**377 551**	**457 176**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета	2 711 661	3 464 843	2 076 086
Депозитные счета/клиринговый счет НКО НКЦ АО/залог	1 230 382	183	195
Переводы в пути: Расчёты по кредитным картам	31 504	34 998	73 650
Касса	2 094	1 375	1 875
Валютные счета	-	-	50 979
Прочее	-	-	26 890
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**3 975 641**	**3 501 399**	**2 229 675**

Депозиты на 31.12.2025 г., размещенные в Российских банках со сроком размещения не более трех месяцев:

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Сумма, тыс. руб.	Срок размещения (год, месяц)	
			Начало	Конец
31.12.2025				
Филиал Банка «ВБРР» (АО) в г. Санкт-Петербурге	Российские рубли	1 000 000	Декабрь 2025	Январь 2026
АО «Авто Финанс Банк»	Российские рубли	120 000	Декабрь 2025	Март 2026
ПАО «СБЕРБАНК»	Российские рубли	110 000	Ноябрь 2025	Февраль 2026
31.12.2024	**-**	-	-	-
31.12.2023	**-**	-	-	-

Прочие поступления и платежи

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	**7 627 311**	**5 706 647**
Бонусы (премии, скидки и компенсации), полученные по условиям дилерских соглашений	4 782 639	2 853 625
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	1 237 527	2 178 206
Ввод остатков при реорганизации	749 869	-
Иные поступления (страховые премии, обеспечительные платежи по экспортным договорам, компенсации, возмещения, исполнительные производства, страховые возмещения и т.д.)	498 328	455 252
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев и на остатки на расчетных счетах	358 948	219 564
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**2 030 843**	**1 556 586**
Эквайринг, банковские комиссии, факторинг	873 130	908 307
Иные платежи (алименты, штрафы ГИБДД, обеспечительные платежи по экспортным договорам и электронным торгам, платежи для участия в тендерах, исполнительные производства, расчеты по договорам ГПХ, госпошлины, оплаты по договорам ДМС и т.п.)	739 248	385 622
Иные налоги и сборы, поступившие в бюджет РФ	328 465	262 657
Благотворительная финансовая помощь	90 000	-

8. Прочие оборотные активы

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС по авансам полученным	293 153	296 269	251 685
НДС, начисленный с отгрузки	-	-	162
Недостачи и потери от порчи ценностей	114 591	109 565	55 157
Прочие расходы будущих периодов (расходы на страхование)	31 618	25 270	24 596
Итого прочие оборотные активы	**439 362**	**431 104**	**331 600**

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитала Общества полностью оплачен и составляет 6 678 372 тыс. руб. на 31.12.2025 г., 6 607 748 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.:

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

Участники Общества по состоянию на 31.12.2023 г.:

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

По строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражена величина переоценки основных средств.
Показатель бухгалтерского баланса «Накопленная дооценка внеоборотных активов» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 представлен эффектом от переоценки основных средств присоединенных компаний в результате реорганизации, переоценкой на 01.01.2022 , на 31.12.2022, на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 за вычетом величины отложенного налогового обязательства с дооценки внеоборотных активов, признанной в связи с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Наименование	2025	2024
Переоценка внеоборотных активов на начало года	**4 743 633**	**4 143 679**
Дооценка, отнесенная на увеличение добавочного капитала	2 622 889	1 339 809
Изменение дооценки в результате реорганизации в форме присоединения	1 042 946	-
Изменение отложенных налогов, относимых на добавочный капитал (2025 г. с учетом реорганизации)	(879 507)	(509 731)
Уценка, отнесенная на уменьшение добавочного капитала	(15 539)	(230 122)
Переоценка внеоборотных активов на конец года	**7 514 423**	**4 743 634**

Показатели переоценки, проведенной по состоянию на 31.12.2025 г

Объекты основных средств	Балансовая стоимость без переоценки*	Переоценка			Балансовая стоимость с учетом переоценки
		всего	включена в добавочный капитал	включена в состав расходов/ доходов	
Здания	11 268 182	2 752 935	2 480 236	272 699	14 021 117
Земельные участки	1 706 589	129 820	126 025	3 795	1 836 409
Сооружения	1 712 065	1 091	1 091	-	1 713 156

* Балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда составила 330 388 тыс. руб.

Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 597 465	(7 585 206)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	663 128 941	660 774,808
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	2,41	(11)

10. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении заёмных и кредитных обязательств приведены в табличной форме 6 «Заёмные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Кредиты и займы на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 выражены в российских рублях.

Годовая процентная ставка за 2025 г. составляла 17,5 % – 27,50% (2024 год: 9,00% – 27,50%).

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

- В сентябре 2024 г. выпуск 500 тыс. штук серия 001Р-03 на сумму 500 000 тыс. руб. со сроком обращения 3 года и ставкой купона 22% годовых. Эффективная процентная ставка по облигациям составила 22,75% годовых. Далее с ноября 2024 г. по март 2025г. с изменением ключевой ставки, ставка купона составила 24% годовых.
- В ноябре 2024 г. выпуск 700 тыс. штук серия 001Р-04 на сумму 700 000 тыс. руб. со сроком 540 дней до 23.05.2026 г. и ставкой «ключевая ставка+6%». Ставка первого купонного периода и далее с ноября 2024 г. по март 2025 г. составила 27%.
- В декабре выпуск 300 тыс. штук серия 001Р-05 на сумму 300 000 тыс. руб. со сроком 540 дней до 23.05.2026 г. и фиксированной ставкой купона 26% годовых.

В 2025 г. Общество разместило биржевые облигации на сумму 3 500 000 тыс. руб на Московской Бирже:

- В январе-феврале 2025г. выпуск 400 тыс. штук серия 001Р-06 на сумму 400 000 тыс. руб. со сроком 720 дней до 21.01.2027 г. и ставкой «ключевая ставка+6%». Ставка на момент выпуска составила 27% годовых.
- В январе 2025 г. выпуск 1 600 тыс. штук серия 001Р-07 на сумму 1 600 000 тыс. руб. со сроком 720 дней до 21.01.2027 г. и фиксированной ставкой купона 26% годовых.
- В июне 2025 г. выпуск 1 500 тыс. штук серия 001Р-08 на сумму 1 500 000 тыс. руб. со сроком 720 дней до 23.05.2027 г. и фиксированной ставкой купона 25,5% годовых.

11. Оценочные обязательства

Информация о величине оценочного обязательства, которое отражено в бухгалтерском балансе Общества, на начало и на конец отчетного периода о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности, а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде, представлена в табличной форме 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

12. Кредиторская задолженность

Информация по кредиторской задолженности представлена в табличной форме 6 «Кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	1 690 862	557 483	675 642
НДФЛ	104 684	63 132	63 344
Налог на имущество	76 291	66 302	72 710

Прочие налоги и сборы	730 881	8 143	9102
Итого	**2 602 718**	**695 060**	**820 798**

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по договорам комиссии, консигнации, поручения	5 659 158	3 742 463	1 666 066
Задолженность по субагентским договорам страхования, кредитования	126 542	178 583	209 145
По прочим основаниям	40 278	44 637	88 336
Задолженность по судебным и досудебным производствам	34 700	54 137	8 758
Задолженность по дилерским соглашениям	26 491	4 407	-
Итого	**5 887 169**	**4 024 227**	**1 972 305**

13. Налоги

Налог на прибыль организации

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 25% (2024 г. – 20%):

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль	**2 344 545**	**586 136**	**(7 191 376)**	**(1 438 275)**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	**749 797**	**187 450**	**9 271 035**	**1 854 207**
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	267 394	66 849	179 589	35 918
Благотворительная помощь	90 239	22 560	517	129
НДС при безвозмездной передаче права собственности на товары, работы услуги	67 701	16 925	50 765	10 153
Информационные и консультационные услуги	41 196	10 299	126 150	25 230
Возмещение причиненного ущерба	40 284	10 071	24 529	4 906
Недостачи материальных ценностей, выявленные при инвентаризации при отсутствии подтверждающих документов	39 489	9 872	25 584	5 117
Расходы от участия в других организациях	-	-	8 373 636	1 674 727
Выплаты непроизводственного назначения в пользу физических лиц	2 646	662	169 140	33 828
Прочие расходы	200 848	50 212	321 124	64 199
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	**(88 558)**	**(22 140)**	**(4 709)**	**(942)**
Прочие доходы, не учитываемым для целей налогообложения	(88 558)	(22 140)	(4 709)	(942)

Отложенные налоговые активы (ОНА) - изменение	**(999 512)**	**(249 878)**	**(114 079)**	**(22 816)**
Начисление ОНА	**1 729 418**	**432 355**	**2 204 544**	**440 909**
Арендные обязательства	186 246	46 562	861 921	172 384
Оценочные обязательства и оценочные резервы	1 083 117	270 779	755 890	151 178
Расходы будущих периодов	214 417	53 604	95 329	19 066
Основные средства	127 740	31 935	51 580	10 316
Прочие	117 898	29 475	439 825	87 965
Погашение ОНА	**(2 728 930)**	**(682 233)**	**(2 318 623)**	**(463 725)**
Арендные обязательства	(1 129 240)	(282 310)	(599 788)	(119 958)
Оценочные обязательства и оценочные резервы	(1 133 123)	(283 281)	(1 200 497)	(240 099)
Основные средства	(182 429)	(45 607)	(38 109)	(7 622)
Расходы будущих периодов	(177 489)	(44 372)	(99 155)	(19 831)
Прочие	(106 649)	(26 663)	(381 074)	(76 215)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) - изменение	**889 768**	**222 442**	**(70 643)**	**(14 129)**
Начисление ОНО	**(2 570 572)**	**(642 643)**	**(2 566 708)**	**(513 342)**
Расчёты с поставщиками	(1 135 259)	(283 815)	(933 483)	(186 697)
Основные средства	(1 286 114)	(321 529)	(1 274 110)	(254 822)
Нематериальные активы	(66 525)	(16 631)	(36 329)	(7 266)
Проценты по обязательствам	(46 385)	(11 596)	(310 231)	(62 046)
Прочие	(36 289)	(9 072)	(12 556)	(2 511)
Погашение ОНО	**3 460 340**	**865 085**	**2 496 065**	**499 213**
Основные средства	1 939 701	484 925	1 410 176	282 035
Расчёты с поставщиками	1 141 902	285 475	862 632	172 526
Проценты по обязательствам	350 431	87 608	176 744	35 349
Нематериальные активы	18 774	4 693	12 811	2 565
Прочие	9 532	2 384	33 702	6 738
Итого текущий налог на прибыль		**724 010**		**378 046**
Налогооблагаемая прибыль	**2 896 040**		**1 890 229**	

Изменение отложенных налогов

В связи с увеличением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024 г., информация раскрыта в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**823 017**	**677 111**
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате перехода на ФСБУ 14/2022	-	4 118
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	432 355	440 909
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	-	164 603
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате реорганизации в форме присоединения	361 192	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(682 233)	(463 725)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**934 331**	**823 017**
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**2 185 804**	**1 508 264**

Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате перехода на ФСБУ 14/2022	-	4 313
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	642 643	513 342
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	713 880	267 961
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2530)	-	287 795
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	-	149 366
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате реорганизации в форме присоединения	530 515	-
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(865 085)	(499 213)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)	(62 042)	(46 024)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**3 145 715**	**2 185 804**

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

Наименование	2025 г.	2024 г.
Суммы к доплате налогов, пени по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(15 271)	(763)
Торговый сбор	13 975	6 685
Начислен налог на прибыль к уменьшению	5 662	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	**4 366**	**5 922**

14. Прочие обязательства

Расшифровка строки 1450 Прочие долгосрочные обязательства

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства (долгосрочная часть)	960 982	981 977	902 676
Итого прочие долгосрочные обязательства	**960 982**	**981 977**	**902 676**

Расшифровка строки 1550 Прочие краткосрочные обязательства

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	303 840	318 906	267 664
Итого прочие краткосрочные обязательства	**303 840**	**318 906**	**267 664**

15. Раскрытие информации по доходам и расходам

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

Виды деятельности	2025г.	2024г.
Выручка	**218 583 671**	**218 098 156**
Розничная реализация подержанных автомобилей	106 342 037	121 672 671
Реализация новых автомобилей	70 376 291	55 211 744
Автосервисные работы	15 869 073	13 187 982
Розничная реализация запасных частей	11 539 367	10 523 151
Услуги по страхованию и кредитованию	7 937 856	9 649 173
Прочие виды деятельности	6 519 047	7 853 435
Себестоимость продаж	**(193 876 258)**	**(196 437 140)**
Розничная реализация подержанных автомобилей	(101 265 351)	(119 106 635)

Реализация новых автомобилей	(68 926 637)	(53 878 384)
Автосервисные работы	(11 725 134)	(9 717 785)
Розничная реализация запасных частей	(9 369 059)	(8 560 306)
Услуги по страхованию и кредитованию	(1 421 153)	(2 847 898)
Прочие виды деятельности	(1 168 924)	(2 326 132)

Показатель выручки включает в себя сумму 17 655 488 тыс. руб. в 2025 г. (в 2024: 14 767 523 тыс. руб.), которая является доходом в неденежной форме по операциям trade-in подержанных автомобилей.

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

Общее количество организаций, с которыми были осуществлены указанные договоры - 113 (доля в выручке в неденежной форме 1,42%), общее количество физических лиц, с которыми были осуществлены операции Trade-in - 18 294 чел. (доля в выручке в неденежной форме 98,58%).

Связанные стороны в указанных сделках не участвовали.

Стоимость Автомобилей, принятых в Trade-in, определяется по общим правилам оценки автомобилей с пробегом, действующих в АО "РОЛЬФ**".**

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

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Расходы на оплату труда	10 436 336	9 443 028
Материальные затраты	6 015 714	5 320 465
Отчисления на социальные нужды	3 003 970	2 644 508
Амортизация	1 829 687	1 591 618
Прочие затраты	10 491 920	10 225 437
Итого по элементам	**31 777 626**	**29 225 056**
Фактическая себестоимость приобретённых товаров	179 561 047	181 545 325
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства	(18 619)	10 103
Итого расходы по обычным видам деятельности	211 320 054	210 780 484

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

Наименование статьи	**2025г.**	**2024г.**
Затраты на оплату труда	3 815 527	3 703 088
Прочие затраты по обычным видам деятельности	1 851 645	923 505
Комиссионное и агентское вознаграждение при продаже	1 623 005	102 088
Расходы на рекламу	1 288 201	1 468 428
Отчисления на социальные нужды	1 105 538	1 067 738
Материальные затраты	767 750	715 898
Амортизация	705 562	650 493
Расходы на ремонт товара, ОС	591 606	596 124
Содержание зданий, помещений и территории (в т.ч. уборка, вывоз мусора, т.п.)	427 720	273 094
Итого	**12 176 555**	**9 500 456**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Наименование статьи	2025г.	2024г.
Затраты на оплату труда	2 211 653	2 152 732
Расходы на IT (Интернет, права на использование программ и т.п.)	982 748	819 349
Амортизация	580 953	501 603
Отчисления на социальные нужды	552 411	532 520
Ремонт, содержание и охрана зданий, помещений, территорий	421 258	283 902
Прочие затраты по обычным видам деятельности	331 839	303 636
Материальные затраты	121 446	98 685
Информационные и консультационные услуги	64 934	150 462
Итого	**5 267 241**	**4 842 888**

Величина вознаграждения, подлежащего выплате аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности АО «РОЛЬФ» за 2025 год, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и за иные аудиторские услуги за 2025 год составляет 5 520 000 руб. (в том числе НДС).

16. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению

Наименование	2025г.	2024г.
Проценты по банковским депозитам	702 431	386 189
Проценты по займам выданным	33 338	378 069
Итого	**735 769**	**764 258**

Проценты к уплате

Наименование	2025г.	2024г.
Проценты по кредитам полученным	2 412 568	4 339 190
Проценты по долгосрочным займам	1 060 914	53 873
Проценты по займам полученным	768 359	969 865
Проценты за отсрочку платежа по товарным кредитам	202 364	32 132
Проценты по арендным обязательствам	192 992	176 615
Итого	**4 637 198**	**5 571 675**

Прочие доходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи доходов и расходов	2025г.	2024г.
Доходы от переоценки основных средств	368 534	54 751
Доходы, связанные с возвратом товара	265 694	141 354
Оценочные резервы	261 140	192 926
Возмещение ущерба к получению	128 721	99 997
Доходы в виде имущества, полученного безвозмездно (доля более 50 %)	100 000	-
Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	91 927	122 364
Списание кредиторской задолженности	86 032	92 202

Доход от уступки права требования, реализации имущественных прав	60 000	-
Доходы, полученные при закрытии договоров аренды	49 566	3 008
Доходы, связанные с реализацией прочих активов	43 640	13 423
Доходы в виде активов, выявленных в ходе инвентаризации	41 078	33 021
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	13 358	267 014
Прочие доходы	36 181	88 602
Итого	**1 545 871**	**1 108 662**

Прочие расходы в разрезе видов представлены в таблице:

Наименование статьи доходов и расходов	**2025г.**	**2024г.**
Расходы от участия в других организациях	-	8 373 636
Эквайринг	332 887	301 571
Услуги банков	323 671	278 350
Налог на имущество	277 736	268 812
Расходы, связанные с безвозмездной передачей активов	265 811	180 883
Расходы, связанные с возвратом товаров	246 340	130 307
Возмещение причиненного ущерба	238 603	229 284
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	125 855	-
Расходы от переоценки основных средств	92 040	21 260
Благотворительная помощь	90 239	517
Прочие внереализационные расходы	73 328	79 730
Прочие расходы	497 002	945 942
Итого	**2 563 514**	**10 810 292**

17. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2025 г. (с 30.07.2024) Акционерное общество «Автомобильные Технологии» является непосредственной материнской организацией Общества. Акционерное общество «ПромАгроЛогистика» является конечной материнской организацией. По состоянию на 31.12.2025 г. стороной, обладающей конечным контролем над АО «РОЛЬФ», является г-н Кремлев У. Н.

На основании решения Московского районного суда Санкт-Петербурга от 21.02.2024 г. по делу № 2-3056/2024 (2-10463/2023) (вступило в силу 11.07.2024 г.) была осуществлена передача дочерних обществ АО «РОЛЬФ» в собственность Российской Федерации в следующие даты: ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» – 31.07.2024 г., ООО «Рольф Моторс» и ООО «Рольф Тех» – 01.08.2024 г. Таким образом, по состоянию на 31.12.2024 г. у АО «РОЛЬФ» отсутствуют дочерние общества. Операции с ООО «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» за период с 01.01.2024 г. по 31.07.2024 г. являются операциями с дочерним обществом, а за период с 01.08.2024 г. по 17.08.2025 г. являются операциями с прочими связанными сторонами. Операции ООО «Рольф Моторс» за период с 01.01.2024 г. по 01.08.2024 г. являются операциями с дочерним обществом, а за период с 02.08.2024 г. по 17.08.2025 г. являются операциями с прочими связанными сторонами. Операции ООО «Рольф Тех» за период с 01.01.2024 г. по 01.08.2024 г. являются операциями с дочерним обществом, а за период со 02.08.2024 г. являются операциями с прочими связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах, с которыми были операции, представлены в таблице:

Наименование общества	**Местонахождение**	**Характер взаимоотношений**
Антонов Роман Петрович	Российская Федерация	Основной управленческий персонал (генеральный директор до 24.02.2025)
Виноградова Светлана Викторовна	Российская Федерация	Основной управленческий персонал (генеральный директор с 24.02.2025)
Умар Кремлёв	Российская Федерация	Контролирующее лицо (косвенный контроль)

ООО «РОЛЬФ МОТОРС»	Российская Федерация	До 21.02.2024 – дочернее общество. После 21.02.2024 – 17.08.2025 под общим контролем с Обществом
ООО «РОЛЬФ ЭСТЕЙТ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ»	Российская Федерация	До 21.02.2024 – дочернее общество. После 21.02.2024 – 17.08.2025 под общим контролем с Обществом
ООО «РОЛЬФ Тех»	Российская Федерация	До 21.02.2024 – дочернее общество. После 21.02.2024 под общим контролем с Обществом
АО "УНК ХОЛДИНГ"	Российская Федерация	Связанное лицо через Кремлева У.Н. (оказывает значительное влияние в силу владения долей в размере более 20%)
АО «АВТОМОБИЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	Российская Федерация	Контролирующее лицо (прямой контроль)
АО «ПРОМАГРОЛОГИСТИКА»	Российская Федерация	Контролирующее лицо (косвенный контроль)
ООО «АТС-Авто»	Российская Федерация	Связанное лицо через Кремлева У.Н. (оказывает значительное влияние в силу владения долей в размере более 20%)
ООО «АЙ БИ ЭЙ ЭКС»	Российская Федерация	Связанное лицо через Кремлева У.Н. (оказывает значительное влияние в силу косвенного владения долей в размере более 20%)
ООО «Серконс»	Российская Федерация	Связанное лицо через Кремлева У.Н. (оказывает значительное влияние в силу косвенного владения долей в размере более 20%)
ООО «Нутришн Фарм»	Российская Федерация	Связанное лицо через Кремлева У.Н. (оказывает значительное влияние в силу косвенного владения долей в размере более 20%)
ООО «МАМА ОЛЬГА»	Российская Федерация	Связанное лицо через Кремлева У.Н. (осуществляет контроль в силу владения долей в размере 100%)

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	**2025 год**	**2024 год**
Реализация новых автомобилей	3 079 355	9 053 965
Реализация подержанных автомобилей	2 880 578	5 113 637
Реализация запасных частей	722 149	1 071 568
Прочая реализация	352 430	598 891
Информационно-консультационные услуги	56 872	83 171
Услуги по предоставлению инфраструктурных ИТ сервисов	52 731	24 301
Право на использование информационных систем	18 290	29 076
Информационно-технологические услуги по поддержке информационных систем	15 654	24 894
Предоставление прав доступа к программному обеспечению	11 891	18 920
Реализация автосервисных услуг	10 038	19 185
Реализация прочего имущества	2 236	11 822
Итого	**7 202 223**	**16 049 430**

Продажи материнской организации за 2025 г. составили 356 тыс. руб. (2024: 98 тыс. руб.):

- комплекс бухгалтерских, кадровых услуг, услуг по расчету заработной платы на сумму 200 тыс. руб. (2024: 68 тыс. руб.);
- аренда нежилого помещения (Алтуфьевское ш., д. 31, стр.7 помещение 1/3) на сумму 156 тыс. руб. (2024: 30 тыс. руб.).

Продажа товаров, готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025 г. и в 2024 г.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2025 год	2024 год
Прочее	1 793 979	1 241 047
Агентские услуги по страхованию, кредитованию	1 403 450	4 017 783
Покупка подержанных автомобилей	937 965	1 072 993
Покупка новых автомобилей	800 540	1 877 348
Покупка запасных частей	162 764	266 417
Покупка автосервисных услуг	113 144	266 907
Итого	**5 211 843**	**8 742 495**

Закупки у материнской организации в 2025 г. и в 2024 г. не осуществлялись.

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

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

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

Наименование	Связанные общества		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы выданные	83 917	114	9 708
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 021	577 578	692 609
Прочая дебиторская задолженность	21 161	-	-
Итого дебиторская задолженность	**107 098**	**577 692**	**702 317**
Краткосрочные займы выданные	40 254	10 203	4 955 694
Итого финансовые вложения	**40 254**	**10 203**	**4 955 694**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	243 508	832 399	481 110
Авансы полученные	-	75	4 024
Прочая кредиторская задолженность	-	13 638	28 031
Итого кредиторская задолженность	**243 508**	**846 112**	**513 165**
Краткосрочные займы полученные	-	5 918 820	5 761 315
Итого по заемным средствам	**-**	**5 918 820**	**5 761 315**

Дебиторская задолженность с материнской организацией на 31.12.2025 г. составляет по строке:

- Расчёты с покупателями и заказчиками 76 тыс. руб. (2024: 76 тыс. руб.; 2023: 0 руб.);

- Краткосрочные займы выданные (проценты по займам выданным) - 0 руб. (2024: 10 203 тыс. руб.; 2023: 0 руб.)

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Поступления денежных потоков за 2025 г. составили:
- От текущей деятельности 356 тыс. руб.;
- От инвестиционной деятельности 12 027 тыс. руб., в т.ч. получение процентов по выданным займам 2 028 тыс. руб. и возврат займа 10 000 тыс. руб.

Денежные потоки от операций с материнской организацией за 2024 г.:
Поступления денежных потоков за 2024 г. составили:

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

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

Выплата дивидендов акционерам в 2025 г. составила сумму 3 112 496 тыс. руб., в т.ч. через депозитарий 3 095 000 тыс. руб. (2024: 800 000 тыс. руб. через депозитарий).

Займы, предоставленные связанными сторонами

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург» в рамках договора о предоставлении кредитной линии за 2025 г. по дату реорганизации предоставило Обществу заём в сумме 17 171 000 тыс. руб. (за 2024 г. 8 052 000 тыс. руб.). Возврат займа Обществом за 2025 г. до даты реорганизации составил 16 163 000 тыс. руб. (за 2024 г. 7 122 000 тыс. руб.). В результате реорганизации путем присоединения Займодавца к Обществу, обязательство было погашено в сумме 1 938 000 тыс. руб.

Общество с ограниченной «РОЛЬФ МОТОРС» в рамках договора о предоставлении кредитной линии за 2025 г. по дату реорганизации предоставило Обществу заём в сумме 5 005 200 тыс. руб. (за 2024 г. 9 913 000 тыс. руб.). Возврат займа Обществом составило 9 008 000 тыс. руб. (за 2024 г. 10 948 500 тыс. руб.). В результате реорганизации путем присоединения Займодавца к Обществу, обязательство было погашено в сумме в сумме 644 200 тыс. руб.

Конечный бенефициар в рамках договора займа предоставил в 2024 году Обществу заём на сумму 200 000 тыс. руб., погашен 30.12.2025 г. в полной сумме в соответствие с условием договора

Займы, предоставленные связанным сторонам

Общество предоставило заём связанной стороне – Общество с ограниченной ответственностью «РОЛЬФ Эстейт Санкт-Петербург – в рамках договора № РОЛЬФ-РЭСПб-01 от 01.09.2014, за 2024 г. на сумму 19 250 000 тыс. руб. Возврат займа составил сумму 24 123 700 руб.

Общество предоставило заём материнской компании по договору №РОЛЬФ-АТ-01 от 28.08.2024г. на сумму 10 000 тыс. руб. Заём погашен в сентябре 2025 года.

Общество предоставило заём связанной стороне – Общество с ограниченной ответственностью «АТС-АВТО» на сумму 63 302 тыс. руб. Возврат займа составил 33 149 тыс. руб.

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

Наименование	**Строка ОДДС**	**Связанные стороны**
Денежные потоки от текущей деятельности		
За 2025 год		
Поступления		**7 295 461**

в том числе:		
От продажи автомобилей	4111	5 838 165
От продажи запасных частей	4111	683 788
От оказания автосервисных услуг	4111	10 066
От прочих услуг	4111	763 443
Платежи		**6 146 282**
в том числе:		
Оплата за автомобили	4121	2 045 384
Оплата за запчасти и материалы	4121	79 257
Оплату автосервисных услуг	4121	138 709
Оплата прочих услуг	4121	1 814 413
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	1 192 629
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	875 891
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления		**45 428**
в том числе:		
Возврат выданных займов	4213	43 149
Получение дивидендов от участия в уставном капитале	4214	-
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	2 279
Платежи		**63 303**
в том числе:		
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	
Приобретение акций (долей участия)	4222	-
Выдача займов связанным сторонам	4223	63 303
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления		**22 176 200**
в том числе:		
Получение займов от связанных сторон	4311	22 176 200
Платежи		**28 483 496**
в том числе:		
Выплата дивидендов акционерам	4322	3 112 496
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	25 371 000
Наименование	**Строка ОДДС**	**Связанные стороны**
За 2024 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления		**15 292 507**
в том числе:		
От продажи автомобилей	4111	13 436 501
От продажи запасных частей	4111	994 920
От оказания автосервисных услуг	4111	86 106
От прочих услуг	4111	774 980
Платежи		**9 181 235**
в том числе:		
Оплата за автомобили	4121	2 410 196
Оплата за запчасти и материалы	4121	271 579
Оплату автосервисных услуг	4121	260 019
Оплата прочих услуг	4121	1 208 693
Оплата за агентские услуги по страхованию, кредитованию	4121	4 123 388
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	907 360
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления		**24 585 260**

в том числе:		
Возврат выданных займов	4213	24 124 700
Получение процентов по займам, выданным связанным сторонам	4 111	460 560
Платежи		**19 261 700**
в том числе:		
Выдача займов связанным сторонам	4223	19 261 700
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления		**18 165 500**
в том числе:		
Получение займов от связанных сторон	4311	18 165 500
Платежи		**18 870 500**
в том числе:		
Выплата дивидендов акционерам	4322	800 000
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	18 070 500

Поручительство, полученное от связанных сторон

В соответствии с Договором поручительства № ПЮЛ-2117-9002-1 от 23.09.2025, ООО «РОЛЬФ Тех» является поручителем за АО «РОЛЬФ» перед АО "Авто Финанс Банк" по договорам поставки, заключенными между АО "РОЛЬФ» и АО МАЗ "МОСКВИЧ", сумма обязательства по договору поручительства на 31.12.2025 г. составляет 291 731 тыс. руб.,

В соответствии с Договором поручительства № ПЮЛ-30587-41842-11842-11797-11796-40586-20430-1 от 23.09.2025, ООО «РОЛЬФ Тех» является поручителем за АО «РОЛЬФ» перед АО "Авто Финанс Банк" по договорам поставки, заключенными между АО "РОЛЬФ» и ООО "АГР", сумма обязательства по договору поручительства на 31.12.2025 г. составляет 17 612 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность АО «РОЛЬФ» перед АО "Авто Финанс Банк" составляет 415 526 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор и члены Совета директоров. Вознаграждение основного управленческого персонала включает фиксированную часть и бонус по операционным результатам деятельности и составляет за 12 мес. 2025 г. 384 232 тыс. руб. (2024: 553 720 тыс. руб.).

18. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения выданные и полученные

Информация о суммах обеспечения обязательств Общества представлена в табличном пояснении 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Предметом договора факторинга является задолженность за автомобили. Оплата на условиях отсрочки платежа. Ограничения при использовании залогового имущества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.:

- запрет на передачу предмета залога в последующий залог (ипотеку) третьим лицам;
- запрет на изменение места хранения /места постоянной эксплуатации предмета залога без согласования с залогодержателем;
- запрет на отчуждение предмета ипотеки без письменного согласия Залогодержателя;
- ограничения по передаче в аренду предмета залога;
- запрет на изменение предмета залога, которые влекут внесение изменений в сведения и характеристики предмета залога в ЕГРН без согласования с залогодержателем;

- запрет на межевание, изменение целевого назначения использования, строительство/реконструкцию зданий/сооружений и т. д. для земельных участков без согласования с залогодержателем;
- запрет на предоставление земельного участка третьим лицам под строительство / реконструкцию зданий/сооружений и т. д. и заключение договоров, предоставляющих права на возведенные объекты на земельном участке.

19. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации продолжает совершенствоваться, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели и/или направленных исключительно на получение налоговой выгоды в виде уменьшения налоговых обязательств или операций с недобросовестным контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

20. Иная информация.

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 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю упали по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2025. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5% и в декабре 2025года – до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие

негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В 2025 году сохраняются сложности в логистических цепочках поставок товаров. В совокупности с высокой ключевой ставки, и как следствие, снижением объемов кредитования и страхования, эти события создают неопределенность относительно продаж товаров и услуг в будущем.

В 2025 году руководство Общества приняло все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, включая:

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

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

Валютный риск, связанный с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, не применим. Так как основные расчеты с контрагентами проводятся в рублях.

Существует риск ликвидности, но Общество контролирует соотношение собственных и заемных средств, оптимизирует структуру задолженности, имеет источники финансирования, чтобы в случае необходимости покрыть потребность в заемных средствах.

Общество подвержено кредитному риску – это риск того, что контрагенты не выполнят своих обязательств перед Обществом. В ответ на этот риск Общество создает резервы по сомнительным долгам, проводит систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

Существуют налоговые риски. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области и представителей контролирующих органов, поддерживает на высоком уровне систему внутреннего контроля за правильностью отражения хозяйственных операций и правильностью составления налоговых деклараций.

21. События после отчетной даты

В 2026 году Обществом открыто два обособленных подразделения:

- филиал «КУБАНЬ», дата записи ОГРН 20.01.2026 г, 350900, Краснодарский край, г. о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. им Дзержинского, д.231/2
- филиал «КАЗАНЬ», дата записи ОГРН 20.02.2026 г., 420126, Республика Татарстан, (Татарстан), Г.О. Город Казань, г Казань, ул. Маршала Чуйкова, 3 д, 54б

Главный финансовый директор АО «РОЛЬФ» _____ О. В. Жаворонкова
(доверенность № К-ХИМ/25-00483 от 26.02.2025)

Главный бухгалтер АО «РОЛЬФ» _____ Л. Ю. Федоринова

27 марта 2026 г.