

Общество с ограниченной ответственностью
«БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	19
1.1	Информация об Обществе	19
1.2	Информация о собственниках Общества	19
1.3	Основы составления отчетности	21
2.	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	21
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
3.1	Основные средства и аренда	23
3.2	Прочие внеоборотные активы	25
3.3	Запасы	26
3.4	Незавершенное производство	27
3.5	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	27
3.6	Выручка, прочие доходы	28
3.7	Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо»	29
3.8	Дебиторская и кредиторская задолженность	29
3.9	Финансовые вложения	29
3.10	Кредиты и займы	30
3.11	Порядок создания резервов	30
3.12	Учет отложенных налоговых активов и обязательств	32
3.13	Определение момента возникновения налоговых обязательств	32
3.14	Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств	33
3.15	Изменения в учетной политике и прочие корректировки в бухгалтерской отчетности, относящиеся к предыдущим периодам	34
4.	ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	36
4.1	Основные средства и аренда	36
4.2	Запасы	36
4.3	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	36

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

4.4	Финансовые вложения.....	37
4.5	Прочие внеоборотные активы.....	37
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	37
4.7	Заемные средства	38
4.8	Оценочные обязательства.....	38
4.9	Доходы по обычным видам деятельности	38
4.10	Расходы по обычным видам деятельности	39
4.11	Коммерческие расходы.....	39
4.12	Управленческие расходы.....	40
4.13	Прочие доходы и расходы	40
4.14	Налог на прибыль.....	41
4.15	Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.....	43
4.16	Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте	43
4.17	Связанные стороны	43
5.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ..	46
5.1	Финансовый риск	46
5.2	Кредитный риск.....	46
5.3	Риск изменения цен.....	47
5.4	Риск ликвидности.....	47
5.5	Рост кредитных ставок.....	48
5.6	Налоговые риски	48
6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	49

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» (далее по тексту - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1 Информация об Обществе

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)».

Сокращенное наименование Общества – ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)».

Юридический адрес Общества: 123290, г. Москва, 2-ая Магистральная улица, д. 18, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 25.01.2008 за основным государственным регистрационным номером 1087746112640.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптовая и розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля оптовая и розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- и прочие виды деятельности.

Данные виды деятельности находятся на общем режиме налогообложения.

Деятельность Общества не лицензируется.

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс и находящиеся по адресу:

- 108820, Москва г., Мосрентген п., завода Мосрентген п., МКАД 44-й (внешняя сторона) км, влд.1, стр.1, 7;
- 143914, Московская область, г. Балашиха, микрорайон ЦОВБ, дом 21.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 10 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 14 человек.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 57 760 тыс. руб.

1.2 Информация о собственниках Общества

Участники Общества на 31.12.2022:

- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1» – 30 %;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2» – 30 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3» – 20 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4» – 20 %.

С 31.05.2022 в результате выхода «Инчкейп ПиЭлСи» (Великобритания) из бизнеса в Российской Федерации путем продажи конечными материнскими предприятиями Общества являются ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1», ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2», ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3» и ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4» с долями владения 30%, 30%, 20% и 20%, соответственно. Указанные материнские предприятия принадлежат физическим лицам (Гераськин Т.Ю., Креанга Р., Королев Е.А. и Никулина М.Н.). В силу статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в результате принятия предусмотренных данным федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев, выявлены два бенефициарных владельца: Гераськин Т.Ю. и Креанга Р.

С 31.05.2022 по условиям соглашения о продаже бизнеса все доли в Обществе находятся в залоге у «Инчкейп Интернешнл Групп Б.В.» (Нидерланды) до момента полной оплаты, которая по состоянию на отчетную дату не была произведена.

Участник Общества на 31.12.2021 и 31.12.2020:

Наименование организации	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
«Инчкейп Интернешнл Групп Б.В.» (Inchcape International Group B.V.)	Густав Махлерлан, 1212, 1081 ЭЛЭЙ Амстердам, Нидерланды	100%

На 31.12.2021 и 31.12.2020 участники Inchcape International Group B.V.: «Инчкейп Корпорайт Сервисез Лтд» (Inchcape Corporate Services Ltd) – 99,999%, «Инчкейп Интернешнл Холдингс Лтд» (Inchcape International Holdings Ltd) – 0,001%. Участник Inchcape Corporate Services Ltd: Inchcape International Holdings Ltd – 100 %. Участник Inchcape International Holdings Ltd: «Инчкейп ПиЭлСи» (Inchcape Plc) – 100 %.

Компания Inchcape Plc является публичной компанией, чьи акции торгуются на лондонской бирже, и не имеет бенефициарных владельцев в смысле определения Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», под которыми понимаются физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом, либо имеют возможность контролировать действия Общества. Информация об акционерах данной компании размещена по ссылке: <https://www.inchcape.com/investors/annual-report-2021/>.

В 2022 и 2021 годах полномочия единоличного исполнительного органа исполняло ООО «БорисХоф Холдинг» в качестве управляющей компании в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 29.05.2014.

1.3 Основы составления отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, федеральными стандартами (далее по тексту – «ФСБУ») и положениями по бухгалтерскому учету (далее по тексту – «ПБУ») в международной программе «SAP».

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, для систематизации и накопления информации ведутся автоматизированным способом с применением программного обеспечения – программа «SAP», «1С: Зарплата и управление персоналом».

Ежемесячно проводятся обновления программы, в том числе по учету заработной платы в части подготовки отчетов по страховым взносам, налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – «НДФЛ»), отчислениям в пенсионный фонд и другое.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор управляющей организации ООО «БорисХоф Холдинг» в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 29.05.2014.

С 01.11.2021 бухгалтерский учет осуществляется компанией ООО «Северсталь - Центр Единого Сервиса» (150047, Ярославль, ул. Угличская, д.39, пом. 401) путем передачи данных функций на аутсорсинг.

Бухгалтерский учет операций по учету заработной платы осуществляется управляющей организацией ООО «БорисХоф Холдинг» в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 29.05.2014 путем передачи данных функций на аутсорсинг компании BDO Unicon Outsourcing (107023, Москва ул. Малая Семеновская, д. 9, стр. 3).

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно

сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При формировании учетной политики Общество не принимало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В бухгалтерской отчетности раскрываются данные, суммовое выражение которых превышает уровень материальности, составляющий 5 % от валюты баланса.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования принципа существенности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ ОТ 28.06.10. № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса, итоговый или промежуточный показатель отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской и налоговой отчетности изменится более чем на 5%.

3.1 Основные средства и аренда

Учет основных средств (далее по тексту – «ОС») ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее по тексту – «ФСБУ») 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В случае приобретения Обществом основных средств бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объекта на основании приказа руководителя исходя из:

- указанного технической документацией срока эксплуатации;
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен);
- естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	4 года
Вычислительная техника	3 - 20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 - 15 лет

Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится, исходя из измененной балансовой стоимости объекта и других элементов амортизации: оставшегося срока полезного использования, ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость определяется, учитывая следующие критерии:

- для классов основных средств «Здания» и «Сооружения» ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена ввиду того, что срок полезного использования таких объектов значительный, и сопоставимые объекты на рынке сложно идентифицировать;
- для класса основных средств «Машины и оборудование» ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая сумма расходов на демонтаж после установленного техническими характеристиками срока использования будет превышать ожидаемые доходы от выбытия оборудования, в том числе доходы от стоимости материальных ценностей, остающихся после выбытия: запчастей, металлолома и пр.;
- для класса основных средств «Автотранспорт» ликвидационную стоимость с учетом вторичной стоимости таких объектов на рынке установить в размере 50% от первоначальной стоимости основного средства;
- для остальных классов основных средств ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Фактические затраты по текущему ремонту и обслуживанию основных средств относятся на финансовые результаты по мере возникновения соответствующих расходов.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018, утвержденному приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

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

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом

3.2 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

- подменные и тестовые (демонстрационные) автомобили по которым срок эксплуатации по программе истекает более, чем через 12 месяцев за минусом начисленного обесценения;

- информационно-технологическое сопровождение по внедрению и доработке (усовершенствованию) программного обеспечения. Расходы на внедрение и модификацию программного обеспечения учитываются в течение 5 лет с даты внедрения программного продукта.

3.3 Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее по тексту – «МПЗ») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; товары для продажи.

Фактическая себестоимость товаров и материалов, определяется исходя из цен их приобретения, включая ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, связанные с приобретением товара, а также бонусы и авизо от производителя. Расходы на хранение, погрузку-разгрузку, страхование, коммерческие и предпродажные расходы в цену приобретения товаров не включаются, если иное не предусмотрено договором. Они учитываются отдельно в составе расходов на продажу. Учетные цены не применяются.

Учет стоимости поступивших МПЗ осуществляется на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары». Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Автомобили, право собственности на которые перешло к Обществу, но еще не поступившие на склады Общества, отражаются на субсчете 41.04 «Товары в пути». Операции по оприходованию МПЗ на счета 10 «Материалы», 41 «Товары» осуществляются с использованием счета 15 «Перерасчетный счет ПМ/ПС».

При передаче материально-производственных запасов на комиссию данные запасы учитываются на балансе комитента обособленно на счете 45 «Товары отгруженные».

При отпуске товаров в производство или ином выбытии их оценка производится в следующем порядке: автомобили - по себестоимости каждой единицы; запчасти и материалы - по средней себестоимости, путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, например, канцелярские товары и офисные принадлежности со сроком использования менее 12 месяцев, не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

МПЗ, принимаемые по агентским договорам в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовом счете бухгалтерского учета 004. Автомобили, принятые на консигнацию в соответствии с дилерским договором, учитываются на забалансовом счете 002 обособленно в оценке, предусмотренной договором.

3.4 Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Основной составляющей незавершенного производства являются запасные части и аксессуары к автомобилям, а также стоимость субподрядных работ, прямо относящихся к незавершенным на конец отчетного периода. Переменная часть заработной платы производственного персонала сервисных подразделений начисляется за нормо-часы только по закрытым сервисным заказам. Сумма незавершенного производства по основному производству представляет собой остаток по счету 20 на конец отчетного периода, который определяется документом «Отчет по НЗП» на основании данных SAP, который включает в себя перечень всех незакрытых на конец отчетного периода заказ-нарядов, их категории (прочие, гарантийные) и себестоимость выданных в них запчастей, прочих материалов, субподрядных работ.

3.5 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Общество ведет отдельный учет затрат по видам деятельности.

Расходы делятся на прямые и косвенные.

В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- материальные затраты в части себестоимости запасных частей, аксессуаров и прочих материалов, выданных в производство на конкретный сервисный заказ-наряд;
- субподрядные работы, относимые на конкретный сервисный заказ;
- заработная плата производственного персонала сервисных подразделений, страховые взносы.

Все иные расходы организации, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных, признаются косвенными расходами. Сумма косвенных и внереализационных расходов в полном объеме относится к расходам того отчетного (налогового) периода, в котором они понесены.

Управленческие (общехозяйственные) расходы отражаются на счете 26 и ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода. Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Первоначально все затраты в системе учитываются на счетах 31**, 32**, 33**, 34**, 35** в соответствии с утвержденным планом счетов бухгалтерского учета. Последним числом каждого календарного месяца в рамках закрытия внутреннего отчетного периода (месяц) все затраты с вышеуказанных счетов списываются с кредита счета 39990000 (Счет закрытия 30-х счетов) в дебет бухгалтерских счетов 20*, 26*, 44* общими суммами с разбивкой по месту возникновения прибыли (далее по тексту – «МВП»). Распределение для этого списания на конкретный счет происходит в соответствии с расчетом на основании матрицы (статья затрат – МВП). Дополнительной точкой контроля корректности списания всех затрат является нулевое сальдо всех 30-х счетов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы (при расчетах в валюте и при расчетах в рублях);
- пени и штрафы уплаченные;
- списанная дебиторская задолженность;
- недостачи МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам полученным;
- расходы от выбытия имущества;
- иные расходы.

3.6 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- оптовая и розничная продажа автомобилей (в т.ч. по агентским договорам);
- оптовая и розничная продажа запасных частей;
- ремонт и сервисное обслуживание автомобилей;
- передача в аренду, субаренду производственных и непроизводственных объектов недвижимости;
- оказание страховых услуг (выручка по агентским договорам и пр.);
- оказание прочих услуг.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по займам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления – по мере их образования (выявления).

3.7 Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо»

Бонус производителя, причитающийся дилеру по результатам продаж за согласованный период (месяц, квартал) отражается в учете периодически (в соответствии с согласованным периодом) на основании первичных документов в том периоде, к которому относится. Бонусы производителя, причитающиеся за единицу продукции/товара, учитываются в составе себестоимости. Бонусы, связанные с внедрением мероприятий послепродажного сервисного обслуживания, маркетинговыми и сервисными услугами, и прочие бонусы, которые не могут быть отнесены на конкретную единицу продукции/товара, учитываются в составе прочих доходов.

Отражение бонусов на счетах бухгалтерского учета зависит от статуса автомобиля, по которому поступил бонус. В случае, если автомобиль уже продан клиенту, бонус уменьшает себестоимость в части реализованных товаров. Если автомобиль еще не реализован на дату получения бонуса, то бонус уменьшает его стоимость на счете 41 «Товары».

Авизо (кредитовое) от поставщика автомобилей по автомобилям, принятым на учет в качестве товаров для перепродажи отражается в учете по мере начисления, датой документов. Отражение авизо на счетах бухгалтерского учета зависит от статуса автомобиля, по которому поступило авизо. В случае, если автомобиль уже продан клиенту, то авизо уменьшает себестоимость в части реализованных товаров. Если автомобиль еще не реализован на дату получения авизо, то авизо уменьшает его стоимость на счете 41 «Товары».

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Рекомендацией Р-79/2017-ОК Торг «Преференции от поставщиков» Общество также учитывает причитающиеся бонусы и авизо, по которым отсутствуют первичные документы, если вероятность их получения высока. Оценка получения преференции производится на основании практического опыта Общества. Сумма бонусов/авизо признается в стоимости запасов в размере оценочной величины. Разница между оценочной и фактической величиной бонусов/авизо включается в себестоимость запасов в том отчетном периоде, в котором фактическая величина бонуса/авизо была определена.

3.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается Обществом с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Резервы по сомнительным долгам создаются, методика создания резервов прописана в пункте 3.11 «Порядок создания резервов».

3.9 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии активы списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

3.10 Кредиты и займы

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов и займов, Общество признает единовременно в составе прочих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно в течение срока действия договора.

3.11 Порядок создания резервов

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам, резервы по юридическим делам (не урегулированные судебные разбирательства на отчетные даты), резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков, резервы под снижение стоимости МПЗ, резерв предстоящих расходов под незавершенное производство.

Резервы определяются и отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Резерв по сомнительным долгам: величина резерва определяется в конце каждого квартала по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства (более 90 дней);
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- любая иная достоверная информация.

При расчете величины резерва определяется следующий порядок расчета: дебиторская задолженность более 90 дней просрочки в погашении – 100% от суммы задолженности в резерв. При этом не исключается индивидуальный подход к дебиторской задолженности при создании резерва. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной

дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Резерв по юридическим делам создается на конец каждого квартала на основании информации правового департамента управляющей организации об имеющихся решениях суда, не вступивших в силу на отчетную дату и по судебным делам, по которым решение еще не вынесено, но специалисты правового департамента оценивают вероятность решения не в пользу Общества как высокую.

Резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков создается на ежемесячной основе по данным учетной системы 1С ЗУП и определяется как произведение количества дней неиспользованного отпуска на конец месяца, приходящегося на каждого сотрудника на средний заработок сотрудника в течение отчетного месяца (определяется по данным ЗУП) и на расчетную ставку страховых взносов.

Ставка страховых взносов исчисляется нарастающим итогом по отчетному году (с учетом регрессивной шкалы, если применимо), по каждому сотруднику определяется % отчислений в Фонд Социального Страхования, а также % отчислений по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Резерв относится на затратные счета бухгалтерского учета в соответствии принципом с деления персонала на категории по штатному расписанию.

Резерв под обесценение МПЗ: в случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В 2022 году Обществом был пересмотрен порядок расчета резерва под обесценение МПЗ, изменение отражено в отчетности перспективно.

Согласно действующему порядку расчета резерва под обесценение МПЗ расчет происходит следующим образом.

Резерв под обесценение запасных частей и прочих материалов создается на конец каждого месяца и рассчитывается на базе следующих процентов по группам:

- первая группа должна включать запчасти со сроком хранения на складе более трёх лет, но менее четырёх лет. Для первой группы применяется процент обесценения 30 процентов;
- вторая группа должна включать запчасти со сроком хранения на складе от четырёх до пяти лет. Для второй группы применяется процент обесценения 60 процентов;
- третья группа должна включать запчасти со сроком хранения на складе более пяти лет. Для третьей группы применяется процент обесценения 100 процентов.

Общество считает, что описанный выше порядок расчета резерва под обесценение запчастей наилучшим образом отражает динамику изменения и снижения чистой стоимости продажи этой категории МПЗ.

Резерв обесценения на новые автомобили рассчитывается исходя из анализа текущей ситуации на рынке и выведения чистой цены продажи при помощи программного обеспечения. Резерв начисляется на размер превышения фактической себестоимости над чистой ценой продажи, которая формируется как предполагаемая цена продажи автомобиля за вычетом расходов на продажу.

Резерв под обесценение подержанных автомобилей (за исключением демонстрационных и подменных автомобилей) имеет тот же подход, как и по новым автомобилям.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на себестоимость текущего периода.

3.12 Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Общество применяет для расчета отложенных налогов метод сравнения доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль (затратный метод).

Ввиду отсутствия в налоговом учете резервов, затраты, в части созданных в бухгалтерском учете резервов, будут признаны в целях налогообложения прибыли в следующих отчетных периодах в момент их фактического возникновения. Возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом разницы признаются Обществом как временные разницы.

При составлении бухгалтерского баланса суммы отложенных налоговых активов (далее по тексту – «ОНА») и отложенные налоговые обязательства (далее по тексту – «ОНО») отражаются развернуто по соответствующим строкам баланса в активе и пассиве соответственно.

3.13 Определение момента возникновения налоговых обязательств

Налог на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС»): Общество признает датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Пользуясь правом, предоставленным п.5 ст. 149 НК РФ, Общество не использует в отчетном периоде освобождение от НДС в отношении операций по оказанию им услуг по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, оказываемых в период гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров, при условии не взимания дополнительной платы за такие услуги (пп.37 п.3 ст.149 НК РФ в редакции Закона от 27.11.2018 №424-ФЗ).

Налог на прибыль: доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав (по методу начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения является день передачи прав собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном налоговом периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По **прочим налогам** (транспортный налог, налог на имущество) моментом возникновения налоговых обязательств является момент отражения суммы налога (авансового платежа) по данным налоговой декларации (расчета) в бухгалтерском учете.

Задолженность по налогам и сборам отражается в отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности.

3.14 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные депозиты банков с фиксированным сроком востребования на следующий банковский день после размещения депозита.

Денежные потоки, которые формируют доходы по депозитам, относящимся к денежным эквивалентам, классифицируются как прочие денежные потоки от текущей деятельности.

Когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, такие денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто. К таким потокам относятся:

- денежные потоки, связанные с реализацией автомобилей по агентским договорам;
- денежные потоки, связанные с деятельностью агента/субагента по заключению договоров страхования;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (суммы НДС определяются расчетным способом по видам денежных потоков).

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы с физических лиц отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

3.15 Изменения в учетной политике и прочие корректировки в бухгалтерской отчетности, относящиеся к предыдущим периодам

Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом обусловлены применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н., ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом (не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно. Данные изменения учетной политики не привели к существенным изменениям в учете основных средств.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды.

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- арендные обязательства отражены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях Центрального Банка России. В зависимости от условий договора аренды, процентные ставки варьируются от 8.41% до 9.41%.
- Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.
- Компания применила разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены на основании п. 50 ФСБУ 25/2018 путем ретроспективной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) корректировке не подлежали.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Наименование строки бухгалтерского баланса	Код строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г. (после корректировки)	Сумма корректировок и в связи с применением ФСБУ 25/2018	Прочие корректировки*
Основные средства	1150	16 565	94 735	78 170	-
Прочие внеоборотные активы	1190	2 051	17 196	-	15 145
Итого по разделу I	1100	36 381	129 696	78 170	15 145
Запасы	1210	101 530	86 385	-	(15 145)
Итого по разделу II	1200	308 360	293 215	-	(15 145)
БАЛАНС	1600	344 741	422 911	78 170	-
Прочие обязательства	1450	-	63 216	63 216	-
Итого по разделу IV	1400	-	63 216	63 216	-
Кредиторская задолженность	1520	21 478	36 432	14 954	-
Итого по разделу V	1500	50 620	65 574	14 954	-
БАЛАНС	1700	344 741	422 911	78 170	-

* Согласно п.10 ПБУ 4/99 для обеспечения сопоставимости данных в бухгалтерском балансе за 2021 год проведена корректировка показателя: сумма по подменным и тестовым автомобилям в размере 15 145 тыс. руб. перенесена из строки 1210 «Запасы» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Документы на иностранном языке построчно переводятся на русский язык. В случаях, установленных законодательством, перевод заверяет нотариус.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились существенные изменения в отношении порядка ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности.

Прочие корректировки в бухгалтерской отчетности, относящиеся к предыдущим периодам

Для более корректного представления расходов по функциональному назначению при подготовке отчетности за 2022 год Обществом были внесены изменения в отчет о финансовых результатах за 2021 год, а именно проведена корректировка показателя: сумма расходов на продажу в размере 30 614 тыс. руб. перенесена из строки 2220 «Управленческие расходы» в строку 2210 «Коммерческие расходы».

Согласно п.10 ПБУ 4/99 для обеспечения сопоставимости данных при подготовке отчетности за 2022 год Общество внесло изменения в бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020: сумма по подменным и тестовым автомобилям в размере 9 013 тыс. руб. перенесена из строки 1210 «Запасы» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Согласно п.10 ПБУ 4/99 для обеспечения сопоставимости данных при подготовке отчетности за 2022 год Общество внесло следующее изменение в отчет о движении денежных средств: сумма полученных комиссионных платежей в размере 12 586 тыс. руб. перенесена из строки 4111 «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» в строку «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

4. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства и аренда

Информация о структуре и движении основных средств приведена в Приложении, таблица 1.

Информация по незавершенным капитальным вложениям представлена в Приложении, таблица 2.

Общество арендует помещения дилерских центров у связанных сторон. В отношении указанных объектов аренды Общество признало права пользования активами и обязательства по аренде на срок до 4 лет. Информация о правах пользования активами и процентном расходе по аренде представлена в Приложении, таблица 1. Информация об обязательствах по аренде приведена в Приложении, таблица 5. Корректировка бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в связи с переходом на ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражена в примечании 3.15 Пояснений.

Также Общество арендует помещения и доступ на плоскостную парковку на срок, не превышающий 12 месяцев. Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных договоров аренды.

Понесенные расходы Общества по указанным краткосрочным договорам аренды составили в 2022 г. – 1 094 тыс. руб., в 2021 г. – 1 094 тыс. руб.

Будущие арендные платежи по указанным договорам аренды составляют в 2023 г. – 1 094 тыс. руб.

4.2 Запасы

Информация о структуре запасов и величине резерва под обесценение запасов приведена в Приложении, таблица 3.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 материально-производственные запасы в залог не передавались.

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Информация по отдельным видам дебиторской, кредиторской задолженности и прочих обязательств приведена в Приложении, таблица 4 и таблица 5.

4.4 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении, таблица 6.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, нет, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021, 31.12.2020 финансовые вложения в залог не передавались.

4.5 Прочие внеоборотные активы

Расшифровка строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже:

Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Подменные и тестовые автомобили, в т.ч.	11 723	15 145	9 012
<i>первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей</i>	<i>16 777</i>	<i>16 777</i>	<i>13 203</i>
<i>начисленное обесценение по подменным автомобилям</i>	<i>(5 054)</i>	<i>(1 632)</i>	<i>4 191</i>
Сопровождение по внедрению программного обеспечения	1 281	2 051	2 820
Итого	13 004	17 196	11 832

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Расшифровка строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице ниже:

Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчетные счета	13 982	12 421	76 203
Переводы в пути	42	157	126
Итого	14 024	12 578	76 329

4.7 Заемные средства

Расшифровка строки баланса 1510 «Заемные средства» представлена в таблице ниже:

Заемные средства (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Получено/ начислено	Погашено	На конец периода
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы полученные) – всего	за 2022 г.	28 549	18 987	(47 536)	-
	за 2021 г.	-	61 549	(33 000)	28 549
в том числе: основной долг	за 2022 г.	28 500	18 801	(47 301)	-
	за 2021 г.	-	61 500	(33 000)	28 500
задолженность по процентам	за 2022 г.	49	186	(235)	-
	за 2021 г.	-	49	-	49

4.8 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении, таблица 7.

4.9 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

Выручка (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от продажи автомобилей	472 748	553 750
Выручка от продажи запчастей	40 794	68 788
Выручка по агентским договорам, страхования, кредитования	18 097	12 608
Выручка по услугам сервиса	10 869	11 422
Выручка от прочих услуг	698	649
Итого	543 206	647 217

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

4.10 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

Себестоимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость автомобилей	429 615	518 502
Себестоимость запчастей	37 331	64 765
Себестоимость услуг сервиса, в том числе	15 808	20 765
заработная плата, страховые взносы	14 750	15 475
амортизация	303	303
прочее	755	4 987
Себестоимость прочих услуг	-	893
Итого	482 754	604 925

4.11 Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

Коммерческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Амортизация	23 566	7 720
Агентская комиссия	7 539	7 569
Заработная плата, страховые взносы	6 610	9 419
Реклама	3 554	4 561
Уборка помещений	955	1 260
Затраты по эксплуатации АМ	456	673
Аренда	-	20 721
Прочие расходы	1 697	1 857
Итого	44 377	53 780

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

4.12 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже.

Управленческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Услуги управляющей компании	7 035	11 347
ПО, офисная техника, ремонт оборудования	2 112	2 825
Страхование	321	367
Аренда	1 094	1 094
Уборка помещений	284	285
Аудиторские услуги	189	179
Добровольное медицинское страхование	179	232
Ремонт и техобслуживание зданий	169	145
Прочие расходы	738	1 823
Итого	12 121	18 297

4.13 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблицах ниже:

Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Бонусы от производителя	1 942	12 264
Списание кредиторской задолженности	67	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	25	206
Прочие доходы	87	3 462
Итого	2 121	15 932

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы связанные с расторжением договоров купли-продажи	2 846	-
Услуги банка	2 081	1 227
Резервы прочие	168	197
Налоги и сборы	76	79
Расходы прошлых лет	30	936
Недостачи, выявленные при инвентаризации	21	160
Курсовые разницы	9	-
Прочие расходы	696	334
Итого	5 927	2 933

Доходы и расходы по курсовым разницам и резерву под обесценение запасов отражены свернуто согласно пункту 21.2 ПБУ 10/99.

4.14 Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Учет расчетов по налогу на прибыль ведется затратным методом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Ставка налога на прибыль в 2021-2022 годах составляла 20%, в т.ч. ставка налога в федеральный бюджет -3%, в бюджет субъекта Российской Федерации - 17%.

В учете организации существует разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которая состоит из постоянных и временных разниц.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Расшифровка расчетов по ПБУ 18/02 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	База	Налог (20%)	База	Налог (20%)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	14 816	(2 963)	(8 635)	1 727
Постоянные разницы	859	(172)	1 702	(340)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	17 484	(3 497)	6 933	(1 387)
<i>в том числе:</i>				
<i>обусловленные налоговым убытком текущего периода</i>		-	3 587	(717)
<i>обусловленные зачетом налоговых убытков прошлых лет</i>	12 381	(2 476)	-	-
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	(20 778)	4 156	-	-
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	12 381	(2 476)	-	-
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 294	(659)	(6 933)	1 387

Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс. руб.)

Виды вычитаемых временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Разницы по учету аренды	4 438	-	-
Разницы в амортизации по модернизированным основным средствам	3 267	2 287	1 306
Резерв под обесценение запасов	1 129	547	856
Резерв по неиспользуемым отпускам	70	99	121
Резерв предстоящих расходов по юридическим делам	20	18	-
Налоговый убыток 2010 года	7 911	10 387	10 387
Налоговый убыток 2019 года	3 710	3 710	3 710
Налоговый убыток 2021 года	717	717	-
Итого	21 262	17 765	16 380

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.)

Виды налогооблагаемых временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Разницы по учету аренды	4 144	-	-
Курсовые разницы по переоценке	12	-	-
Итого	4 156	-	-

4.15 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложении, таблица 8.

4.16 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на отчетную дату. Курсовые разницы подлежат включению в состав прочих доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств, движения денежных средств или в последний день отчетного месяца.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные ЦБ РФ на отчетные даты рассматриваемых периодов, приведены в таблице ниже:

Курсы валют

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Фунт стерлингов Соединенного королевства	84.7919	100.0573	100.0425

4.17 Связанные стороны

Информация об участниках Общества и бенефициарных владельцах раскрыта в пункте 1.2. Связанными сторонами Общества являются:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Наименование компании	Характер отношений
Inchcape International Group B.V.	Владеет долей в уставном капитале 100%, основное хозяйствующее общество до 30.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1»	Владеет долей в уставном капитале 30% с 31.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2»	Владеет долей в уставном капитале 30% с 31.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3»	Владеет долей в уставном капитале 20% с 31.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4»	Владеет долей в уставном капитале 20% с 31.05.2022
ООО «БорисХоф Холдинг»	Является управляющей компанией в соответствии с договором о передаче полномочий от 29.05.2014, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
ООО «БорисХоф 1»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
ООО «Конкорд»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
ООО «БорисХоф Т»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
ООО «Автопроект»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
Inchcape Plc	Конечное участвующее общество до 30.05.2022
Inchcape Management Services Ltd	Прочие связанные стороны, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022
Гераськин Тимофей Юрьевич	Аффилированные лица, по характеру связанности см. пункт 1.2
Разван Креанга	Аффилированные лица, по характеру связанности см. пункт 1.2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Операции со связанными сторонами за 2022 год (тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2021г.	Начислено за январь-декабрь 2022г.*	Погашено за январь-декабрь 2022г.*	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022г.
Прочие связанные предприятия, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты	Закупка товаров, работ, услуг**	(5 522)	(37 538)	45 029	1 968
	Продажа товаров, работ, услуг	4 293	33 531	(37 539)	285
	Займы полученные (без учета процентов)	(28 500)	-	28 500	-
	Проценты по займам полученным	(49)	(186)	235	-
	Займы выданные (без учета процентов)	174 500	323 500	(263 000)	235 000
	Проценты по займам выданным	1 023	19 175	(18 673)	1 525

* Включая НДС, если применимо

** Не включая операции в рамках договоров аренды, по которым Обществом признаны права пользования активами и обязательства по аренде. Информация об операциях со связанными сторонами по указанным договорам раскрыта в Приложении, таблицы 1, 5

Операции со связанными сторонами за 2021 год (тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2020 г.	Начислено за 2021 г.	Погашено за 2021 г.	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2021 г.
Прочие связанные предприятия, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022	Закупка товаров, работ, услуг	(4 644)	(52 332)	51 454	(5 522)
	Продажа товаров, работ, услуг	6 188	42 604	(44 499)	4 293
	Займы полученные (без учета процентов)	-	(28 500)	-	(28 500)
	Проценты по займам полученным	-	(49)	-	(49)
	Займы выданные (без учета процентов)	168 000	414 000	(407 500)	174 500
	Проценты по займам выданным	505	8 203	(7 685)	1 023

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

5.1 Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, риск изменения цен. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

5.2 Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство и отдел казначейства осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, займами выданными и дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Реализация автомобилей происходит только после полной оплаты стоимости товара.

При реализации запасных частей и техническом обслуживании автомобилей подписывается минимальное количество договоров с покупателями на условиях постоплаты.

Определение кредитного лимита по каждому такому контракту происходит на индивидуальной основе с учетом всей имеющейся в распоряжении общества информации о контрагенте.

Оперативный контроль за кредитными рейтингами клиентов и соблюдением кредитных лимитов осуществляет отдел по кредитному контролю управляющей организации.

В Обществе действует политика согласования договоров, организован централизованный процесс закупок через специализированное подразделение управляющей организации. Минимизировано количество контрактов с поставщиками на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются только после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика.

5.3 Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Рост цен на товары, реализуемые Обществом, и изменение макроэкономических условий приводят к снижению потребительского спроса, оттоку клиентов и могут привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств.

Руководство Общества оценивает риск увеличения цен на рынке в среднесрочной перспективе как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

- контроль за расходами с целью снижения издержек, в частности: проведение тендеров со всеми значимыми поставщиками на уровне управляющей организации, получение более выгодных условий в договорах в связи с централизованным перезаключением договоров, увеличением оборотов закупок в рамках холдинга, выбор единых поставщиков для компаний под общим контролем;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности, поиск новых уникальных направлений для предложения клиентам с целью удержания существующих и привлечения новых, концентрация внимания на рынке подержанных автомобилей, услугах сервиса;
- поиск оптовых покупателей, в первую очередь, по запасным частям для ремонта и техобслуживания автотранспортных средств;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

5.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. Руководство Общества оценивает, что по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для

своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

5.5 Рост кредитных ставок

Для своевременного исполнения своих обязательств и пополнения оборотных средств Обществу необходимо систематически привлекать кредиты в рублях. Общество осуществляет контроль и мониторинг за заемными средствами на постоянной основе.

В 2022 году наблюдался рост кредитных ставок, риск дальнейшего повышения ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

5.6 Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, а именно факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Приложение на 6 листах.

Генеральный директор
управляющей организации
ООО «БорисХоф Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич

«31» марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Приложение

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета незавершенных капитальных вложений) – всего	5200	за 2022г.*	113 174	(18 495)	-	-	-	(23 910)	113 175	(42 404)
	5210	за 2021г.	35 029	(10 499)	103	(127)	67	(8 062)	35 004	(18 494)
в том числе: производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	9 074	(4 152)	-	-	-	(1 859)	9 074	(6 011)
	5212	за 2021г.	9 117	(2 305)	-	(44)	13	(1 861)	9 074	(4 152)
вычислительная техника	5206	за 2022г.	2 216	(1 065)	-	-	-	(408)	2 216	(1 473)
	5216	за 2021г.	2 197	(611)	103	(84)	53	(508)	2 216	(1 065)
здания и сооружения	5207	за 2022г.	23 715	(13 277)	-	-	-	(5 693)	23 715	(18 970)
	5217	за 2021г.	23 715	(7 584)	-	-	-	(5 693)	23 715	(13 277)
права пользования активами	5210	за 2022г.*	78 170	-	-	-	-	(15 950)	78 170	(15 950)
	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

* Первоначальная стоимость прав пользования активами на начало 2022 года показана с учетом корректировки по ФСБУ 25/2018 (см. п. 3.15 Изменения в учетной политике и прочие корректировки в бухгалтерской отчетности, относящиеся к предыдущим периодам).

Справочно:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по договорам аренды со связанными сторонами - прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты	6 232	-
Платежи по договорам аренды, уплаченные связанным сторонам - прочим связанным предприятиям, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты	(20 796)	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Таблица 2

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения период			На конец периода
				затраты период	Списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	55	-	-	-	55
	5250	за 2021г.	55	103	-	(103)	55
в том числе:							
неотделимые улучшения, оборудование	5241	за 2022г.	55	-	-	-	55
	5251	за 2021г.	55	103	-	(103)	55

Таблица 3

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022г.	87 475	(1 090)	15 393	(574)
	5420	за 2021г.	21 071	(86)	87 475	(1 090)
в том числе:						
сырье и материалы	5401	за 2022г.	76	-	61	-
	5421	за 2021г.	40	-	76	-
незавершенное производство	5402	за 2022г.	2 020	-	617	-
	5422	за 2021г.	3 109	-	2 020	-
товары для перепродажи	5403	за 2022г.	85 379	(1 090)	14 715	(574)
	5423	за 2021г.	17 922	(86)	85 379	(1 090)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Таблица 4

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	11 565	-	10 881	-
	5530	за 2021г.	19 469	-	11 565	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	6 784	-	1 888	-
	5531	за 2021г.	17 398	-	6 784	-
расчеты по авансам выданным	5512	за 2022г.	284	-	6 740	-
	5532	за 2021г.	946	-	284	-
в том числе: по запасам	5513	за 2022г.	37	-	888	-
	5533	за 2021г.	53	-	37	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	64	-	527	-
	5534	за 2021г.	1	-	64	-
прочая	5515	за 2022г.	4 433	-	1 726	-
	5535	за 2021г.	1 124	-	4 433	-
Итого	5500	за 2022г.	11 565	-	10 881	-
	5520	за 2021г.	19 469	-	11 565	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Таблица 5

Кредиторская задолженность и прочие обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2022г.*	63 216	47 520
	5571	за 2021г.	-	-
в том числе: обязательства по аренде**	5552	за 2022г.*	63 216	47 520
	5572	за 2021г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2022г.*	36 432	22 435
	5580	за 2021г.	35 626	21 478
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	13 989	3 950
	5581	за 2021г.	7 435	13 989
расчеты по авансам полученным	5562	за 2022г.	764	272
	5582	за 2021г.	2 017	764
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022г.	970	409
	5583	за 2021г.	6 442	970
расчеты с персоналом	5564	за 2022г.	1 708	380
	5584	за 2021г.	1 491	1 708
обязательства по аренде**	5565	за 2022г.*	14 954	16 161
	5585	за 2021г.	-	-
Прочая	5566	за 2022г.	4 047	1 263
	5586	за 2021г.	18 241	4 047
Итого	5550	за 2022г.*	99 648	69 955
	5570	за 2021г.	35 626	21 478

* Обязательства по аренде на начало 2022 года показаны с учетом корректировки по ФСБУ 25/2018 (см. п. 3.15 Изменения в учетной политике и прочие корректировки в бухгалтерской отчетности, относящиеся к предыдущим периодам).

** Обязательства по аренде перед связанными сторонами - прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты, в том числе краткосрочная задолженность по процентам к уплате – 6 232 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Таблица 6

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
				Поступило (выдано)	Выбыло (погашено)	
Краткосрочные финансовые вложения – всего	5305	за 2022г.	174 500	323 500	(263 000)	235 000
	5315	за 2021г.	168 000	414 000	(407 500)	174 500
в том числе:						
займы связанным сторонам	5306	за 2022г.	174 500	323 500	(263 000)	235 000
	5316	за 2021г.	168 000	414 000	(407 500)	174 500
Финансовых вложений – итого	5300	за 2022г.	174 500	323 500	(263 000)	235 000
	5310	за 2021г.	168 000	414 000	(407 500)	174 500

Таблица 7

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	593	617	(742)	468
в том числе:					
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	495	-	(143)	352
резерв по юридическим делам	5703	92	156	(149)	99
прочие резервы	5704	6	461	(450)	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2022 год

Таблица 8

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные – всего	5800	321 600	321 600	321 600
в том числе:				
поручительство	5801	321 600	321 600	321 600

Генеральный директор
управляющей организации
ООО «БорисХоф Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич

«31» марта 2023 г.