Общество с ограниченной ответственностью

«БорисХоф 1»

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 20

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 Нематериальные активы 26

3.3 Прочие внеоборотные активы 26

3.4 Запасы 26

3.5 Незавершенное производство 27

3.6 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 27

3.7 Выручка, прочие доходы 28

3.8 Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо» 29

3.9 Дебиторская и кредиторская задолженность 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 37

4.1 Основные средства и аренда 37

4.2 Запасы 37

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства 37

4.4 Финансовые вложения....38
4.5 Прочие внеоборотные активы....38
4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты....39
4.7 Займы и кредиты....39
4.8 Оценочные обязательства....40
4.9 Доходы по обычным видам деятельности....40
4.10 Расходы по обычным видам деятельности....40
4.11 Коммерческие расходы....41
4.12 Управленческие расходы....41
4.13 Прочие доходы и расходы....42
4.14 Налог на прибыль....42
4.15 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные....44
4.16 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте....44
4.17 Связанные стороны....45
5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ 47
5.1 Финансовый риск....47
5.2 Кредитный риск....48
5.3 Риск изменения цен....48
5.4 Риск ликвидности....49
5.5 Рост кредитных ставок....49
5.6 Налоговые риски....50
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ....50

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БорисХоф 1» (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 1».
Сокращенное наименование Общества – ООО «БорисХоф 1».
Юридический адрес Общества: 129337, г. Москва, ш. Ярославское, д. 36.
Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф 1» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 07.08.2007 за основным государственным регистрационным номером 1077758798633.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Данные виды деятельности находятся на общем режиме налогообложения.
Деятельность Общества не лицензируется.

Общество имеет обособленные подразделения:
143900, Московская обл., г. Балашиха, микрорайон ЦОВБ, д. 21;
121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 2/1, стр. 1;
142718, Московская обл., Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, район 29 км МКАД, участок 1, Лит. А;
123290, г. Москва, Магистральная 2-я ул., 18, стр.1;
108820, г. Москва, пос. Мосрентген, МКАД 44-й (Внешняя сторона) вл.1 стр.2;
196247, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, 146.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 368 человек.
Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 462 человека.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 544 020 тыс. руб.

1.2 Информация о собственниках Общества

Участники Общества на 31.12.2022:

- ООО «БорисХоф Холдинг» - 99,967% (основное хозяйствующее общество);
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1» – 0.0099 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2» – 0.0099 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3» – 0.0066 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4» – 0.0066 %.

С 10.06.2022 года в результате выхода «Инчкейп ПиЭлСи» (Великобритания) из бизнеса в Российской Федерации путем продажи конечными материнскими предприятиями для ООО «БорисХоф Холдинг» 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. Конечные 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 10.06.2022 года 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.

Участники Общества на 31.12.2021 и 31.12.2020:

Наименование организации	**Местонахождение**	**Доля в уставном капитале Общества, %, 31 декабря 2021г.**	**Доля в уставном капитале Общества, %, 31 декабря 2020г.**
«Инчкейп Интернешнл Групп БВ» (Inchcape International Group B.V.)	Густав Махлерлан, 1212, 1081ЭЛЭЙ Амстердам, Нидерланды	0,033%	0,033%
ООО «БорисХоф Холдинг» (до 04.07.2022 ООО «Инчкейп Холдинг»)	123290, Россия, г. Москва, Магистральная 2-я, дом 18, стр. 1	99,967%	99,967%

На 31.12.2021 и 31.12.2020 участник ООО «БорисХоф Холдинг»: «Инчкейп Интернешнл Групп БВ» (Inchcape International Group B.V.) - 100 %. 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 исполняет ООО «БорисХоф Холдинг» в качестве управляющей компании в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 26.11.2012.

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».

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 26.11.2012.

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 26.11.2012 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») 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.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	**Срок полезного использования (лет)**
Сооружения и передаточные устройства	5 – 15
Здания	7 – 31
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 7
Машины и оборудование	2 – 20
Транспортные средства	2 – 7
Вычислительная техника	3 – 10
Мебель	5 – 7

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 единовременном 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 предметы 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 Нематериальные активы

В качестве объектов нематериальных активов (далее по тексту – «НМА») в учете признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (более 12 месяцев).

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами или из ожидаемого срока использования для получения дохода.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом, переоценка и проверка на обесценение не производится.

3.3 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;
- авансы, выданные по основным средствам;
- 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.

3.4 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 41 «Товары».

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.

3.5 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.

3.6 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 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 раздельный учет затрат по видам деятельности.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Все иные расходы организации, осуществленные в течении отчетного 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.

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.

3.7 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 06.05.99. № 32н.

Доходы признаются в том отчетном 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;
- оказание страховых услуг (выручка по агентским договорам и пр.);

- передача в аренду производственных и непроизводственных объектов основных средств;
- 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).

3.8 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 мероприятиями, 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.

3.9 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».

3.10 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 краткосрочных 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 сомнительном 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 с принципом деления персонала на категории по штатному расписанию.

Резервы под обесценение МПЗ: 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 расчет 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.

До сентября 2022 года Общество применяло следующий порядок расчета резерва под обесценение запчастей: резерв создавался на конец каждого квартала и рассчитывался на базе следующих процентов по группам:

- первая группа должна включать запчасти со сроком хранения на складе более одного года, но менее двух лет. Для первой группы применяется процент обесценения 20 процентов;
- вторая группа должна включать запчасти со сроком хранения на складе от двух до трех лет. Для второй группы применяется процент обесценения 40 процентов;
- третья группа должна включать запчасти со сроком хранения на складе более трех лет. Для третьей группы применяется процент обесценения 100 процентов.

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

Резерв под обесценение новых автомобилей 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 на новые автомобили.

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

Резерв по незавершенному производству: создается на ежемесячной основе. При его создании оценивается сумма незавершенного производства по незакрытым в течение трех месяцев сервисным заказам с учётом затрат на оплату труда.

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).

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 обусловливают 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 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 в учетной политике 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 14.08%;
- 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;
- Общество применило 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.

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 корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018	Сумма корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020	Сумма прочих корректировок*
Основные средства	1150	231 591	1 737 167	1 495 729	263	9 584
Прочие внеоборотные активы	1190	63 493	53 909	-	-	(9 584)
Итого по разделу I	1100	336 726	1 832 718	1 495 729	263	-
БАЛАНС	1600	7 451 103	8 947 095	1 495 729	263	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 335 831	2 336 094	-	263	-
Итого по разделу III	1300	4 331 352	4 331 615	-	263	-
Прочие обязательства	1450	-	1 195 643	1 195 643	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	1 195 643	1 195 643	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 773 001	2 073 087	300 086	-	-
Итого по разделу V	1500	3 119 751	3 419 837	300 086	-	-
БАЛАНС	1700	7 451 103	8 947 095	1 495 729	263	-

* Для более корректного представления при подготовке отчетности за 2022 год Обществом были внесены изменения в бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2021: сумма по счету 08040000 «Приобретение ОС» в размере 9 584 тыс. руб. перенесена из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства».

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 информации об учете бонусов от производителя, причитающихся за единицу продукции/товара, при подготовке отчетности за 2022 год Общество внесло следующие изменения в отчет о финансовых результатах за 2021 год: сумма полученных бонусов от производителя в размере 1 734 450 тыс. руб. перенесена из строки 2350 «Прочие доходы» в строку 2120 «Себестоимость продаж».

Наименование показателя	Код	Отчет о финансовых результатах за 2021 год (до корректировки)	Отчет о финансовых результатах за 2021 год (после корректировки)	Сумма корректировки
Себестоимость продаж	2120	(44 795 312)	(43 060 862)	1 734 450
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**3 871 140**	**5 605 590**	**1 734 450**
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**1 558 666**	**3 293 116**	**1 734 450**
Прочие доходы	2340	2 089 792	355 342	(1 734 450)

Согласно п.10 ПБУ 4/99 для обеспечения сопоставимости данных и более корректного представления при подготовке отчетности за 2022 год Обществом были внесены изменения в бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020: сумма по счету 07010000 «Оборудование к установке» в размере 582 тыс. руб. перенесена из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства».

Также согласно п.10 ПБУ 4/99 для обеспечения сопоставимости данных при подготовке отчетности за 2022 год Обществом были проведены следующие корректировки показателей Отчета о движении денежных средств за 2021 год:

- сумма по строке 4114 «от продажи товаров, работ контролирующей организации» в размере 458 тыс. руб. перенесена в строку 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»;
- сумма по строке 4115 «бонусы, авизо» в размере 2 953 723 тыс. руб. перенесена в строку 4119 «прочие поступления»;
- сумма по строке 4115 «налог на добавленную стоимость» в размере 236 423 тыс. руб. перенесена в строку 4119 «прочие поступления»;
- сумма по строке 4125 «контролирующей организации за услуги, товары и пр.» в размере (1 224 952) тыс. руб. перенесена в строку 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»;
- сумма по строке 4126 «процентов по займам от аффилированных организаций» в размере (1 254) тыс. руб. перенесена в строку 4123 «процентов по долговым обязательствам»;
- сумма по строке 4127 «прочие налоги» в размере (18 457) тыс. руб. перенесена в строку 4129 «прочие платежи»;

- сумма по строке 4315 «получение займов от аффилированных организаций» в размере 844 000 тыс. руб. перенесена в строку 4311 «получение кредитов и займов»;
- сумма по строке 4324 «в связи с погашением займов от аффилированных организаций» в размере (844 000) тыс. руб. перенесена в строку 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов.

4. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства и аренда

Информация о структуре и движении основных средств включая права пользования активами по договорам аренды приведена в Приложении, таблица 1.

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

Общество арендует помещения дилерских центров и получает по договорам права пользования прилегающей к ним территорией. В отношении указанных объектов аренды Общество признало права пользования активами и обязательства по аренде на срок до 10 лет. Информация об обязательствах по договорам аренды приведена в Приложении, таблица 5. Информация о правах пользования активами и процентном расходе по аренде приведена в Приложении, таблица 1.

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 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. – 32 626 тыс. руб., в 2021 г. – 923 тыс. руб. Будущие арендные платежи по указанным краткосрочным договорам аренды составляют в 2023 г. – 1 154 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.

Информация по просроченной дебиторской задолженности представлена в Приложении, таблица 6. Обществом ведется работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

4.4 Финансовые вложения

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.

Расшифровка строки баланса 1240 «Финансовые вложения» представлена в таблице ниже:

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
				Поступило (выдано)	Выбыло (погашено)	
Краткосрочные финансовые вложения – всего	**5305**	**за 2022г.**	**933 412**	**6 741 458**	**(6 649 870)**	**1 025 000**
	5315	**за 2021г.**	**330 000**	**4 720 217**	**(4 116 805)**	**933 412**
в том числе: займы связанным сторонам	5306	за 2022г.	933 412	6 741 458	(6 649 870)	1 025 000
	5316	за 2021г.	330 000	4 720 217	(4 116 805)	933 412
Финансовых вложений – итого	**5300**	**за 2022г.**	**933 412**	**6 741 458**	**(6 649 870)**	**1 025 000**
	5310	**за 2021г.**	**330 000**	**4 720 217**	**(4 116 805)**	**933 412**

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.	123 001	52 107	70 459
первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей	*184 108*	*75 176*	*92 101*
начисленное обесценение по подменным автомобилям	*(61 107)*	*(23 069)*	*(21 643)*
Авансовые платежи поставщикам по приобретению основных средств	785	860	12 641
Прочие внеоборотные активы	697	17	584
Программный продукт SAP Sales Cloud ROLLS-ROYCE	-	925	-
Итого	**124 483**	**53 909**	**83 684**

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	1 006 319	176 429	286 429
Денежные эквиваленты (депозитные счета)	634 000	463 222	700 000
Переводы в пути	2 810	1 166	16 150
Касса организации	126	617	1 888
Итого	**1 643 255**	**641 434**	**1 004 467**

Расшифровка прочих поступлений по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):		
Бонусы от поставщика	1 101 151	2 953 723
Расчеты по претензиям	3 642	1 707
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей по НДС в бюджет	-	236 423
Иные поступления	69 398	82 420
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**1 174 191**	**3 274 273**

4.7 Займы и кредиты

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

Заемные средства (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы полученные) - всего	**за 2022г.**	**1 264 961**	**2 130 727**	**(3 395 688)**	-
	за 2021г.	**-**	**2 153 357**	**(888 396)**	1 264 961
в том числе:	за 2022г.	1 260 409	2 106 268	(3 366 677)	-
основной долг	за 2021г.	-	2 146 347	(885 938)	1 260 409
задолженность по процентам	за 2022г.	4 552	24 459	(29 011)	-
	за 2021г.	-	7 010	(2 458)	4 552

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	20 908 067	43 897 757
Выручка от продажи запчастей	1 845 606	2 907 925
Выручка по услугам сервиса	466 936	565 241
Выручка по агентским договорам, страхования, кредитования	441 079	1 253 046
Выручка от прочих услуг	48 528	42 483
Итого	**23 710 216**	**48 666 452**

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	18 422 656	39 272 994
Себестоимость запчастей	1 692 307	3 092 498
Себестоимость по услугам сервиса	482 305	648 301
Себестоимость прочих услуг	40 658	47 069
Итого	**20 637 926**	**43 060 862**

В составе себестоимости по услугам сервиса отражены расходы по заработной плате и отчислениям на социальные нужды в сумме 339 147 тыс. руб. (в 2021 году – 384 204 тыс. руб.) и амортизация в сумме 66 269 тыс. руб. (в 2021 году – 20 113 тыс. руб.).

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.
Агентская комиссия	376 480	363 459
Заработная плата, страховые взносы	327 353	570 570
Амортизация	201 605	2 470
Расходы на рекламу	77 703	190 083
Страхование	16 832	26 114
Предпродажная подготовка автомобилей	11 627	22 270
Горюче-смазочные материалы	2 149	870
Аренда	-	230 076
Услуги по хранению автомобилей	-	2 398
Прочие расходы	34 550	69 527
Итого	**1 048 299**	**1 477 837**

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	279 421	391 293
Амортизация	98 813	31 888
Заработная плата, страховые взносы	32 107	49 847
Аренда	27 116	160 953
Ремонт и техобслуживание зданий, оборудования, охрана помещений	21 314	28 702
Уборка помещений	20 978	23 080
Расходы на разработку систем и обслуживание программного обеспечения	17 858	47 429
Налоги и сборы	4 696	8 761
Услуги связи	4 291	3 486
Аудиторские и консультационные услуги	2 413	6 642
Прочие расходы	51 777	82 556
Итого	**560 784**	**834 637**

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	189 826	187 624
Восстановление резервов	87 100	20 152
Возмещение от производителя	16 835	12 806
Излишки, выявленные при инвентаризации	4 694	-
Списание кредиторской задолженности	3 747	3 373
Доходы от реализации основных средств	672	-
Прочие доходы	57 722	131 387
Итого	**360 596**	**355 342**

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Курсовые разницы	118 457	3 213
Создание резервов	93 865	43 038
Услуги банка	48 193	41 608
Расходы по основным средствам (списание, амортизация)	17 929	14 031
Расходы прошлых лет	6 698	403
Недостачи, выявленные при инвентаризации	4 515	8 580
Налоги и сборы	4 176	7 298
Прочие расходы	26 346	81 756
Итого	**320 179**	**199 927**

Доходы и расходы по курсовым разницам 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 Общества 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.

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

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	База	Налог (20%)	База	Налог (20%)
Условный расход по налогу на прибыль	1 548 478	(309 696)	3 513 639	(702 728)
Постоянные разницы	45 369	(9 074)	84 310	(16 862)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	408 481	(81 696)	67 027	(13 405)
в том числе: обусловленные налоговым убытком текущего периода	-	-	-	-
обусловленные зачетом налоговых убытков прошлых лет	-	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	(415 648)	83 130	-	-
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	**1 586 680**	**(317 336)**	**3 664 976**	**(732 995)**
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**7 167**	**(1 433)**	**(67 027)**	**13 405**

Налоговые разницы по резерву сомнительной дебиторской задолженности в сумме 528 тыс. руб., квалифицированные в прошлых отчетных периодах как временные, при списании в 2022 году были переквалифицированы в постоянные, и не были учтены при расчете налога на прибыль. В связи с этим изменения суммы отложенных налоговых активов в этой части в размере 106 тыс. руб. были отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочие».

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: амортизация и переоценка	83 855	-	-
Резерв под обесценение запасов	21 115	15 371	11 125
Резерв по сомнительным долгам	7 662	9 844	8 232
Резерв предстоящих расходов по юридическим делам	7 605	4 920	2 019
Резерв по неиспользуемым отпускам	2 768	4 963	6 437
Разница в амортизации основных средств	159	-	-

Виды вычитаемых временных разниц	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие резервы	-	6 475	386
Итого	**123 164**	**41 573**	**28 199**

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	78 114	-	-
Разница в амортизации основных средств	4 715	-	-
Курсовые разницы по переоценке	301	-	-
Итого	**83 130**	**-**	**-**

4.15 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечениях 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

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование компании	Характер отношений
Inchcape International Group B.V.	Владела долей в уставном капитале 0,033% до 09.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1»	Владеет долей в уставном капитале 0,0099% с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2»	Владеет долей в уставном капитале 0,0099% с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3»	Владеет долей в уставном капитале 0,0066% с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4»	Владеет долей в уставном капитале 0,0066% с 10.06.2022
ООО «БорисХоф Холдинг»	Владеет долей в уставном капитале 99,967%
	Основное хозяйствующее общество, является управляющей компанией в соответствии с договором о передаче полномочий от 26.11.2012
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 09.06.2022 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 09.06.2022 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 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты.
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)»	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 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 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты.
Inchcape Management Services Ltd	Прочие связанные стороны, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022
Inchcape Plc	Конечное участвующее общество до 09.06.2022
Гераськин Тимофей Юрьевич	Аффилированное лицо, по характеру связанности см. Примечание 1.2
Креанга Разван	Аффилированное лицо, по характеру связанности см. Примечание 1.2

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 2022г.*	Погашено за 2022г.*	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022г.
Основное хозяйствующее общество	Закупка товаров, работ, услуг**	(125 144)	(1 189 769)	1 262 707	(52 206)
	Продажа товаров, работ, услуг	288 395	1 708 428	(1 936 380)	60 443
	Займы выданные (без учета процентов)	676 625	4 468 284	(4 248 909)	896 000
	Проценты по займам выданным	1 150	86 162	(80 972)	6 340
	Дивиденды	-	(1 084 642)	1 084 642	-
Прочие связанные предприятия, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	Закупка товаров, работ, услуг**	(22 328)	(25 592)	44 620	(3 300)
	Продажа товаров, работ, услуг	169	9 862	(8 999)	1 032
	Займы полученные (без учета процентов)	-	(15 000)	15 000	-
	Проценты по займам полученным	-	(10)	10	-
	Займы выданные (без учета процентов)	256 787	2 273 174	(2 400 961)	129 000
	Проценты по займам выданным	3 578	37 591	(39 633)	1 536
Участвующие хозяйственные общества	Дивиденды	-	(358)	358	-

* 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 31.12.2020г.	Начислено за 2021г.*	Погашено за 2021г.*	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2021г.
Основное хозяйствующее общество	Закупка товаров, работ, услуг	(154 823)	(2 812 874)	2 842 553	(125 144)
	Продажа товаров, работ, услуг	233 965	521 931	(467 501)	288 395
	Займы полученные (без учета процентов)	-	(122 000)	122 000	-
	Проценты по займам полученным	-	(36)	36	-
	Займы выданные (без учета процентов)	-	1 464 625	(788 000)	676 625
	Проценты по займам выданным	-	12 504	(11 354)	1 150
	Дивиденды	-	(1 499 505)	1 499 505	-
Прочие связанные предприятия, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	Закупка товаров, работ, услуг	(10 618)	(74 534)	62 824	(22 328)
	Продажа товаров, работ, услуг	69	197	(67)	169
	Займы полученные (без учета процентов)	-	(722 000)	722 000	-
	Проценты по займам полученным	-	(1 299)	1 299	-
	Займы выданные (без учета процентов)	330 000	2 456 087	(2 529 300)	256 787
	Проценты по займам выданным	908	12 653	(9 983)	3 578
Участвующие хозяйственные общества	Дивиденды	-	(495)	495	-
Конечные участвующие общества	Закупка товаров, работ, услуг	(288)	(113)	401	-

* включая НДС, если применимо.

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, долговыми финансовыми вложениями 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 7 листах.

Генеральный директор управляющей организации
ООО «БорисХоф Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич _____
«___» марта 2023 г.

Приложение

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения период			Пересмотр фактической стоимости ППА	На конец периода	
						Выбыло объектов		Начислено амортизации			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета незавершенных капитальных вложений) – всего	**5200**	**за 2022г.***	**1 951 746**	**(224 162)**	**47 653**	**(15 148)**	**8 054**	**(366 687)**	**(121 802)**	**1 862 447**	**(582 795)**
	5210	**за 2021г.***	**448 770**	**(227 952)**	**66 248**	**(59 001)**	**58 263**	**(54 737)**	-	**1 951 746**	**(224 426)**
в том числе: машины и оборудование	5201	за 2022г.	58 254	(41 413)	5 005	(755)	534	(7 038)	-	62 504	(47 917)
	5211	за 2021г.	55 314	(38 891)	7 020	(4 080)	3 682	(6 204)	-	58 254	(41 413)
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	8 400	(4 502)	3 529	(98)	11	(1 548)	-	11 830	(6 038)
	5212	за 2021г.	8 305	(6 108)	2 802	(2 709)	2 513	(905)	-	8 400	(4 502)
сооружения и передаточные устройства	5203	за 2022г.	19 165	(7 952)	2 069	(504)	183	(2 328)	-	20 730	(10 097)
	5213	за 2021г.	19 350	(5 682)	-	(185)	148	(2 418)	-	19 165	(7 952)
транспортные средства	5204	за 2022г.*	32 707	(6 287)	11 596	-	-	(5 172)	-	44 303	(11 459)
	5214	за 2021г.	11 080	(4 153)	21 627	-	-	(2 397)	-	32 707	(6 550)
мебель	5205	за 2022г.	80 358	(44 806)	376	(175)	33	(10 598)	-	80 558	(55 370)
	5215	за 2021г.	83 670	(41 849)	4 313	(7 625)	7 589	(10 546)	-	80 358	(44 806)
вычислительная техника	5206	за 2022г.	57 108	(30 464)	481	(3 548)	2 021	(10 130)	-	54 041	(38 573)
	5216	за 2021г.	38 892	(28 358)	23 135	(4 919)	4 892	(6 998)	-	57 108	(30 464)
здания	5207	за 2022г.	83 739	(22 232)	24 597	-	-	(11 630)	-	108 336	(33 862)
	5217	за 2021г.	104 057	(39 206)	7 250	(27 568)	27 568	(10 594)	-	83 739	(22 232)
другие виды основных средств	5208	за 2022г.	116 286	(66 506)	-	(10 068)	5 272	(14 125)	-	106 218	(75 361)
	5218	за 2021г.	128 102	(63 705)	101	(11 915)	11 871	(14 675)	-	116 286	(66 507)
права пользования активами	52001	за 2022г.*	1 495 729	-	-		-	(304 118)	(121 802)	1 373 927	(304 118)
	52101	за 2021г.*	-	-	-	-	-	-	-	1 495 729	-

* Первоначальная стоимость и накопленная амортизация определенных видов основных средств на начало 2022 года показаны с учетом корректировки по ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 (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 со связанными сторонами, в том числе:	110 960	-
с основным хозяйствующим обществом	70 384	-
с прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	11 918	-
Платежи по договорам аренды со связанными сторонами, в том числе:	316 917	-
с основным хозяйствующим обществом	288 075	-
с прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	28 842	-

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.**	**9 584**	**38 512**	**-**	**(47 653)**	**443**
	5250	**за 2021г.**	**582**	**75 249**	**-**	**(66 248)**	**9 584**
в том числе: неотделимые улучшения, оборудование	5241	за 2022г.	9 584	38 512	-	(47 653)	443
	5251	за 2021г.	582	75 249	-	(66 248)	9 584

Таблица 3

Наличие 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.**	**4 235 611**	**(53 787)**	**1 215 169**	**(25 551)**
	5420	**за 2021г.**	**2 047 250**	**(33 980)**	**4 235 611**	**(53 787)**
в том числе: сырье и материалы	5401	за 2022г.	1 402	-	2 422	(256)
	5421	за 2021г.	2	-	1 402	-
незавершенное производство	5402	за 2022г.	66 172	-	39 373	-
	5422	за 2021г.	96 707	-	66 172	-
товары для перепродажи	5403	за 2022г.	4 168 037	(53 787)	1 173 374	(25 295)
	5423	за 2021г.	1 950 541	(33 980)	4 168 037	(53 787)

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.**	**1 382 017**	**(49 220)**	**745 114**	**(38 311)**
	5530	**за 2021г.**	**1 265 835**	**(41 161)**	**1 382 017**	**(49 220)**
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 184 357	(42 119)	274 203	(34 606)
	5531	за 2021г.	1 181 088	(40 418)	1 184 357	(42 119)
расчеты по авансам выданным	5512	за 2022г.	184 612	(3 396)	459 027	-
	5532	за 2021г.	72 093	(743)	184 612	(3 396)
в том числе: по запасам	5513	за 2022г.	107 233	-	397 169	-
	5533	за 2021г.	27 100	-	107 233	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2022г.	-	-	53	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	5515	за 2022г.	13 048	(3 705)	11 831	(3 705)
	5535	за 2021г.	12 654	-	13 048	(3 705)
Итого	**5500**	**за 2022г.**	**1 382 017**	**(49 220)**	**745 114**	**(38 311)**
	5520	**за 2021г.**	**1 265 835**	**(41 161)**	**1 382 017**	**(49 220)**

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.**	**1 195 643**	**774 907**
	5571*	**за 2021г.**	**-**	**1 195 643**
в том числе: обязательства по аренде**	5552	за 2022г.	1 195 643	774 907
	5572*	за 2021г.	-	1 195 643
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2022г.**	**2 073 087**	**696 963**
	5580*	**за 2021г.**	**1 835 857**	**2 073 087**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	770 737	178 586
	5581	за 2021г.	770 865	770 737
расчеты по авансам полученным	5562	за 2022г.	685 233	93 795
	5582	за 2021г.	623 890	685 233
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022г.	273 356	74 879
	5583	за 2021г.	392 197	273 356
расчеты с персоналом	5564	за 2022г.	-	-
	5584	за 2021г.	-	-
обязательства по аренде**	5552	за 2022г.	300 086	327 856
	5572*	за 2021г.	-	300 086
Прочая	5565	за 2022г.	43 675	21 847
	5585	за 2021г.	48 905	43 675
Итого	**5550**	**за 2022г.**	**3 268 730**	**1 471 870**
	5570*	**за 2021г.**	**1 835 857**	**3 268 730**

* обязательства по аренде на конец 2021 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).

** в составе обязательств по аренде на 31.12.2022 отражены обязательства перед связанными сторонами: основным хозяйствующим обществом в сумме 743 203 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 960 894 тыс. руб.), из них краткосрочные – 239 881 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 222 802 тыс. руб.), и прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты, в сумме 140 657 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 157 581 тыс. руб.), из них краткосрочные – 19 119 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 17 854 тыс. руб.).

Таблица 6

Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	**5540**	**39 142**	**831**	**52 434**	**3 214**	**41 160**	**-**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	35 413	807	42 119	-	40 418	-
расчеты по авансам выданным	5542	24	24	4 562	1 166	743	-
прочая	5543	3 705	-	5 753	2 048	-	-

Таблица 7

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	81 789	275 975	(286 980)	-	70 784
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	24 814	129 908	(140 881)	-	13 841
резерв по юридическим делам	5703	24 600	110 848	(97 422)	-	38 026
прочие резервы	5704	32 375	35 219	(48 678)	-	18 917

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 в том числе:	**5800**	**-**	**2 002 500**	**2 000 000**
Поручительство	5801	-	2 000 000	2 000 000
банковская гарантия	5802	-	2 500	-
Выданные – всего в том числе:	**5810**	**1 500 000**	**500 000**	**2 200 000**
Поручительство	5811	1 500 000	500 000	2 200 000

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

«31» марта 2023 г.