

Общество с ограниченной ответственностью

«БорисХоф Т»

**ПОЯСНЕНИЯ**

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 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 Прочие внеоборотные активы .....	26
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 Дебиторская и кредиторская задолженность .....	29
3.8 Финансовые вложения .....	29
3.9 Кредиты и займы .....	29
3.10 Порядок создания резервов .....	29
3.11 Учет отложенных налоговых активов и обязательств .....	31
3.12 Определение момента возникновения налоговых обязательств .....	31
3.13 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств .....	32
4. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	33
4.1 Основные средства и аренда .....	33
4.2 Запасы .....	33
4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства .....	34
4.4 Финансовые вложения .....	34
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты .....	34
4.6 Займы и кредиты .....	35

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

4.7	Оценочные обязательства.....	35
4.8	Доходы по обычным видам деятельности .....	35
4.9	Расходы по обычным видам деятельности .....	36
4.10	Коммерческие расходы.....	36
4.11	Управленческие расходы.....	37
4.12	Прочие доходы и расходы .....	37
4.13	Налог на прибыль.....	38
4.14	Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.....	40
4.15	Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте .....	40
4.16	Связанные стороны.....	41
5.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ..	43
5.1	Финансовый риск .....	43
5.2	Кредитный риск.....	43
5.3	Риск изменения цен.....	44
5.4	Риск ликвидности.....	44
5.5	Рост кредитных ставок.....	45
5.6	Налоговые риски .....	45
6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	46

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БорисХоф Т» (далее по тексту – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1.1 Информация об Обществе

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф Т».

Сокращенное наименование Общества – ООО «БорисХоф Т».

Юридический адрес Общества: 108811, Москва город, квартал 34, домовладение 2, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф Т» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 29.06.2006 за основным государственным регистрационным номером 1067746751324.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования, кроме обязательного социального страхования;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Данные виды деятельности находятся на общем режиме налогообложения.

Деятельность Общества не лицензируется.

Общество имеет обособленные подразделения:

123290, г. Москва, Магистральная 2-я ул., 18, 22, 56;

108820, г. Москва, пос. Мосрентген, МКАД 44-й (Внешняя сторона) вл.1 стр.2;

142718, Московская обл., Ленинский р-н, Булатниково с., 29-й (МКАД тер.) КМ, 1А.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 98 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 121 человек.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составляет 116 428 тыс. руб.

## 1.2 Информация о собственниках Общества

Участники Общества на 31.12.2023 и 31.12.2022:

- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1» – 30 %
- 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, %, 31 декабря 2021г.
«Инчкейп Интернешнл Групп БВ» (Inchcape International Group B.V.)	Густав Махлерлан, 1212, 1081ЭЛЭЙ 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 2023 и 2022 годах полномочия единоличного исполнительного органа выполняет Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф Холдинг» в качестве управляющей компании в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 20.03.2013.

### 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 г. № 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 ООО «БорисХоф Холдинг».

С 1.11.2021 г. 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 в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 26.11.2012 г. 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.

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 начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. 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 ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком 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, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций 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 в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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 допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- факты хозяйственной деятельности Общества 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 или итоговый 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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется Обществом при принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока их использования, в соответствии с ожидаемыми производительностью или мощностью, физическим износом, зависящим от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта с учетом требований Общества к физическому состоянию основных средств и способности приносить экономические выгоды в течение определенного периода.

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 Т» за 2023 год

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
машины и оборудование	2 – 10
производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 10
сооружения и передаточные устройства	5 - 22
транспортные средства	3
мебель	5 - 7
вычислительная техника	3 - 7
здания	10 - 44
другие виды основных средств	1-5

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

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.

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

Учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 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 predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

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.

#### *Договоры аренды, где Общество является арендодателем*

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной

ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

### **3.2 Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

- информационно-технологическое сопровождение по внедрению и доработке (усовершенствованию) программного обеспечения SAP. Расходы на внедрение SAP и модификацию программного обеспечения учитываются в течение 5 лет с даты внедрения программного продукта;
- подменные и тестовые (демонстрационные) автомобили по которым срок эксплуатации по программе истекает более, чем через 12 месяцев за минусом начисленного обесценения;
- авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств.

### **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 Организации, но еще не поступившие на склады Организации, 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 оценку производить 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 принимать к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включать 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, и 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 Общества делятся на прямые и косвенные.

В перечень прямых расходов Общества, 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 течении 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.

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 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 услуг управляющей компании;
- 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 дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

### **3.7 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».

### **3.8 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 за минусом резерва под обесценение.

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

### **3.9 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.

### **3.10 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Резервы определяются и отражаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №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) 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.

**Резервы под снижение стоимости 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.

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

Резерв под обесценение запчастей и прочих материалов создается на ежемесячной основе 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 60 процентов;
- третья группа должна включать запчасти со сроком хранения на складе более пяти лет. Для третьей группы применяется 100 процентов.

Резерв обесценения на новые автомобили рассчитывается, исходя из анализа текущей ситуации на рынке и выведения справедливой цены продажи при помощи программного обеспечения. Резерв начисляется на размер превышения бухгалтерской стоимости над справедливой стоимостью автомобиля за вычетом расходов на продажу.

Резерв обесценения на подержанные автомобили (за исключением демонстрационных и подменных автомобилей) имеет тот же подход, как и на новые автомобили.

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

**Прочие резервы:** создаются на ежемесячной основе. При его создании оценивается сумма незавершенного производства по незакрытым в течение трех месяцев сервисным заказам с учётом затрат на оплату труда.

### **3.11 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, формирующие 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.

### **3.12 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 бухгалтерском балансе свернуто в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

### **3.13 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».

#### **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.

В 2023 и 2022 гг. Общество арендовало помещения дилерских центров и доступы на территорию у связанных сторон. В отношении указанных объектов аренды Общество признавало права пользования активами и обязательства по аренде. Указанные договоры аренды были расторгнуты 31.12.2023. По одному из указанных договоров аренды общество прекратило использование доступа на плоскостную площадку, расположенную на территории дилерского центра ООО «БорисХоф Холдинг» по адресу г. Москва, ул. Магистральная, д.18, стр. 22 в связи с переносом коммерческой деятельности на площадку, находящуюся в собственности Общества. Также Общество прекратило договор аренды с ООО «БорисХоф Холдинг» по адресу г. Москва, 44 км МКАД влад. 1, стр. 2, в связи с открытием собственной площадки ООО «БорисХоф Холдинг». Общество продолжает коммерческую деятельность по месту регистрации. 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.

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составила 605 065 тыс. руб. (на 31.12.2022: 623 710 тыс. руб, на 31.12.2021 основные средства в залог не передавались).

##### **4.2 Запасы**

Информация о структуре и движении запасов приведена в Приложении, таблица 3.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 приведены 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

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении, таблица 8.

По состоянию на 31.12.2023 займы выданные представлены займом, выданным связанной стороне в рублях по ставке 11,5% на срок до 3-х лет (на 31.12.2022: займом, выданным связанной стороне в рублях по ставке 8% на срок до 17.09.2023; на 31.12.2021: займом, выданным связанной стороне в рублях по ставке 6,5% на срок до 17.09.2022).

#### 4.5 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 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Расчетные счета	15 927	221 192	34 971
Денежные эквиваленты (депозитные счета)	10 000	-	10 000
Переводы в пути	102	3 003	3 583
<b>Итого</b>	<b>26 029</b>	<b>224 195</b>	<b>48 554</b>

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
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 в бюджет	38 849	20 054
Платежи по налогу на имущество	10 461	10 563
Расчёты по прочим налогам	3 522	5 341
Расчёты по претензиям	2 286	358
Расчёты по исполнительным листам	1 983	1 052
Расчёты внутригрупповые прочие	1 460	5 633
Прочие платежи	4 737	1 366
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>63 298</b>	<b>44 367</b>

#### 4.6 Займы и кредиты

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

##### Заемные средства (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Получено/ Начислено	Погашение	На конец периода
<b>Краткосрочные обязательства (кредиты и займы полученные) - всего</b>	за 2023г.	-	<b>103 498</b>	<b>(103 498)</b>	-
	за 2022г.	<b>262 769</b>	<b>509 545</b>	<b>(772 314)</b>	-
в том числе: основной долг	за 2023г.	-	103 248	(103 248)	-
	за 2022г.	262 070	505 057	(767 127)	-
задолженность по процентам	за 2023г.	-	250	(250)	-
	за 2022г.	699	4 488	(5 187)	-

#### 4.7 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении, таблица 9.

#### 4.8 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

##### Выручка (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи автомобилей	1 744 351	3 650 496
Выручка от продажи запчастей	459 807	571 488
Выручка по услугам сервиса	176 871	189 324
Выручка по агентским договорам, страхования, кредитования, лизинга	28 229	83 037
Выручка от прочих услуг	7 561	7 145
<b>Итого</b>	<b>2 416 819</b>	<b>4 501 490</b>

#### 4.9 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

##### Себестоимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость автомобилей	1 623 270	3 335 447
Себестоимость запчастей	299 671	270 355
Себестоимость по услугам сервиса	164 981	159 541
<b>Итого</b>	<b>2 087 922</b>	<b>3 765 343</b>

В составе себестоимости услуг сервиса отражены расходы по заработной плате и отчислениям на социальные нужды в сумме 153 721 тыс. руб. (в 2022 году – 145 706 тыс. руб.) и амортизация в сумме 1 688 тыс. руб. (в 2022 году – 1 664 тыс. руб.).

#### 4.10 Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

##### Коммерческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Амортизация	50 742	47 749
Агентская комиссия	48 165	104 623
Расходы на рекламу	11 296	8 908
Заработная плата, социальные взносы	8 219	40 186
Предпродажная подготовка	3 554	620
Прочие расходы	5 180	5 889
<b>Итого</b>	<b>127 156</b>	<b>207 975</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

#### 4.11 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

##### Управленческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги управляющей компании	81 767	91 801
Заработная плата, социальные взносы	31 343	36 635
Ресурсоснабжение (электричество, вода)	20 552	18 589
Налог на имущество	10 569	10 131
Уборка помещений	7 923	7 465
Охрана помещений	7 907	8 742
Программное обеспечение, офисная техника, ремонт оборудования	4 125	4 801
Земельный налог	3 315	3 691
Экология, вывоз мусора	3 048	3 341
Ремонт и техобслуживание зданий	3 031	1 717
Прочие расходы	12 343	10 916
<b>Итого</b>	<b>185 923</b>	<b>197 829</b>

#### 4.12 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблицах ниже:

##### Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Доходы от реализации основных средств	11 912	-
Изменение оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	8 243	22 721
Выручка от аренды имущества	7 121	2 042
Излишки, выявленные при инвентаризации	2 822	150
Возмещение от производителя	2 070	402
Списание кредиторской задолженности	1 764	4 100
Бонусы от производителя	667	733
Возмещение рекламных и маркетинговых расходов	-	170

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Курсовые разницы	-	106
Прочие доходы	5 671	4 752
<b>Итого</b>	<b>40 270</b>	<b>35 176</b>

**Прочие расходы (тыс. руб.)**

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Создание оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	10 529	14 426
Расходы от реализации основных средств	9 119	-
Услуги банка	9 068	11 858
Недостачи, выявленные при инвентаризации	3 440	252
Списание дебиторской задолженности	595	266
Прочие расходы	5 037	5 632
<b>Итого</b>	<b>37 788</b>	<b>32 434</b>

Доходы и расходы по курсовым разницам за 2023 г. отсутствуют (за 2022 г - отражены свернуто согласно пункту 21.2 ПБУ 10/99).

#### **4.13 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 2022-2023 гг. 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 2023 г.		За 2022 г.	
	База	Налог (20%)	База	Налог (20%)
Условный расход по налогу на прибыль	106 380	(21 276)	398 902	(79 780)
Постоянные разницы	7 231	(1 446)	6 986	(1 397)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	(25 493)	5 099	199	(40)
<i>в том числе:</i>				
<i>обусловленные налоговым убытком текущего периода</i>	-	-	-	-
<i>обусловленные зачетом налоговых убытков прошлых лет</i>	-	-	-	-
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	26 062	(5 212)	(26 422)	5 284
<b>Текущий налог на прибыль по налоговой декларации</b>	<b>114 181</b>	<b>(22 836)</b>	<b>379 667</b>	<b>(75 933)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</b>	<b>(569)</b>	<b>114</b>	<b>26 223</b>	<b>(5 245)</b>

Налоговые разницы по резерву сомнительной дебиторской задолженности в сумме 257 тыс. руб., квалифицированные в прошлых отчетных периодах как временные, при списании в 2023 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 51 тыс. руб. были отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» (в 2022 году: 1 573 тыс. руб. и 315 тыс. руб., соответственно).

В 2023 году был начислен налог на прибыль по уточненной декларации за 2022 год в сумме 22 тыс. руб., который был отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее»

**Расшифровка отложенных налоговых активов (тыс. руб.)**

Виды вычитаемых временных разниц	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Разницы по учету аренды	-	5 169	-
Резерв предстоящих расходов по юридическим делам	1 105	1 376	3 003
Резерв по обесценению запасов	858	932	4 135
Резерв по неиспользуемым отпускам	801	812	1 161
Резерв по сомнительным долгам	817	409	699
Разницы в амортизации по модернизированным основным средствам	79	111	87
<b>Итого</b>	<b>3 660</b>	<b>8 809</b>	<b>9 085</b>

**«Расшифровка отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.)»**

<b>Виды налогооблагаемых временных разниц</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>
Разницы в амортизации по основным средствам	72	5 284	-
<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>5 284</b>	<b>-</b>

**4.14 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные**

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложении, таблица 9.

**4.15 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**

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>
Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,5320	84,7919	100,0573

#### 4.16 Связанные стороны

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

Наименование компании	Характер отношений
Inchcape International Group B.V.	Владела долей в уставном капитале 100% 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 20.03.2013 г., 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 «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
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 Менеджмент Сервисез (Рус)»	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 до 20.05.2022, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022
Разван Креанга	Аффилированные лица, по характеру связанности см. пункт 1.2
Гераськин Тимофей Юрьевич	Аффилированные лица, по характеру связанности см. пункт 1.2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 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 2023 год (тыс. руб.)**

Наименование	Вид операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022 г.	Начислено за 2023 г.*	Погашено за 2023 г.*	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023 г.
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**	(11 547)	(257 525)	259 286	(9 786)
	Продажа товаров, работ, услуг	12 903	81 724	(88 103)	6 524
	Займы полученные (без учета процентов)	-	103 248	(103 248)	-
	Проценты по займам полученным	-	250	(250)	-
	Займы выданные (без учета процентов)	799 500	1 567 100	(1 174 750)	1 191 850
	Проценты по займам выданным	5 545	87 955	(82 087)	11 413

\*включая НДС, если применимо.

\*\* суммы операций по аренде и сальдо расчетов отражены в Приложении к данным пояснениям.

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

Наименование	Вид операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2021 г.	Начислено 2022 г.*	Погашено за 2022 г.*	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022г.
Прочие связанные предприятия, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 20.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты	Закупка товаров, работ, услуг**	(33 556)	(318 451)	340 460	(11 547)
	Продажа товаров, работ, услуг	45 684	127 177	(159 958)	12 903
	Займы полученные (без учета процентов)	(196 000)	-	196 000	-
	Проценты по займам полученным	(568)	(3 617)	4 185	-
	Займы выданные (без учета процентов)	177 000	1 447 800	(825 300)	799 500
	Проценты по займам выданным	1 341	68 582	(64 378)	5 545
Основное хозяйствующее общество (до 31.05.2022)	Дивиденды / расчеты по изменению величины добавочного капитала	-	(110 327)	110 327	-

\*включая НДС, если применимо.

\*\* суммы операций по аренде и сальдо расчетов отражены в Приложении к данным пояснениям.

## **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 техническому обслуживанию 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 рейтингом клиентов и соблюдением кредитных лимитов осуществляет отдела по кредитному контролю управляющей организации.

В Обществе действует политика согласования договоров, организован централизованный процесс закупок через специализированное подразделение, минимизировано количество контрактов с поставщиками на условиях предоплаты. В Обществе оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками, предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договора 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, приводит к снижению потребительского спроса, оттоку клиентов и может 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 компаний под общим контролем, 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 2023 году наблюдалась волатильность кредитных ставок, риск дальнейшей волатильности 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.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде(ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций 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**

После отчетной даты сумма займов, выданных обществом связанным сторонам, увеличилась на 81 900 тыс. руб.

Приложение на 9 листах.

Генеральный директор  
управляющей организации  
ООО «БорисХоф Холдинг»  
Гераськин Тимофей Юрьевич  
«29» марта 2024 г.

---

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 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 доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	972 984	(239 136)	1 298	(88 926)	45 768	(51 865)	885 356	(245 233)
	5210	за 2022г.	957 055	(190 775)	20 062	(4 133)	1 808	(50 169)	972 984	(239 136)
в том числе:										
машины и оборудование	5201	за 2023г.	64 054	(56 143)	149	-	-	(2 385)	64 203	(58 528)
	5211	за 2022г.	62 469	(54 333)	2 230	(645)	645	(2 455)	64 054	(56 143)
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	17 548	(12 717)	166	-	-	(1 657)	17 714	(14 374)
	5212	за 2022г.	17 362	(10 974)	186	-	-	(1 743)	17 548	(12 717)
сооружения и передаточные устройства	5203	за 2023г.	133 239	(47 108)	983	-	-	(6 355)	134 222	(53 463)
	5213	за 2022г.	132 017	(40 727)	1 222	-	-	(6 381)	133 239	(47 108)
транспортные средства	5204	за 2023г.	16 125	(305)	-	(12 443)	2 425	(3 029)	3 682	(909)
	5214	за 2022г.	-	-	16 125	-	-	(305)	16 125	(305)
мебель	5205	за 2023г.	9 948	(9 486)	-	(629)	629	(392)	9 319	(9 249)
	5215	за 2022г.	9 948	(7 566)	-	-	-	(1 920)	9 948	(9 486)
вычислительная техника	5206	за 2023г.	7 445	(4 901)	-	-	-	(1 102)	7 445	(6 003)
	5216	за 2022г.	10 634	(3 788)	299	(3 488)	1 163	(2 276)	7 445	(4 901)
здания	5207	за 2023г.	640 437	(87 221)	-	-	-	(14 578)	640 437	(101 799)
	5217	за 2022г.	640 437	(72 642)	-	-	-	(14 579)	640 437	(87 221)
другие виды основных средств	5208	за 2023г.	8 334	(827)	-	-	-	(81)	8 334	(908)
	5218	за 2022г.	8 334	(745)	-	-	-	(82)	8 334	(827)
Права пользования активом	5209	за 2023г.	75 854	(20 428)	-	(75 854)	42 714	(22 286)	-	-
	5219	за 2022г.	75 854	-	-	-	-	(20 428)	75 854	(20 428)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Справочно:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по договорам, в том числе:	3 745	5 425
с прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты	3 745	5 425
Платежи по договорам аренды, в том числе:	24 983	24 983
с прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты	24 983	24 983

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	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b>	<b>5240</b>	за 2023г.	<b>92</b>	<b>19 228</b>	-	<b>(1 298)</b>	<b>18 022</b>
	<b>5250</b>	за 2022г.	<b>199</b>	<b>19 955</b>	-	<b>(20 062)</b>	<b>92</b>
в том числе:							
неотделимые улучшения, MNT оборудование	5241	за 2023г.	92	19 228	-	(1 298)	18 022
	5251	за 2022г.	199	19 955	-	(20 062)	92

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Таблица 3

**Наличие и движение запасов (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	219 115	(478)	1 937 723	(1 995 717)	6 129	(8 713)	-	161 121	(3 062)
	5420	за 2022г.	1 001 857	(17 496)	2 895 015	(3 677 757)	22 209	(5 191)	-	219 115	(478)
в том числе:											
сырье и материалы	5401	за 2023г.	3 373	-	261 289	(99 771)	-	-	(162 627)	2 264	-
	5421	за 2022г.	2 362	-	241 199	(51 547)	4 465	(4 465)	(188 641)	3 373	-
незавершенное производство	5402	за 2023г.	2 410	-	48 542	(211 804)	-	-	162 627	1 775	-
	5422	за 2022г.	4 611	-	27 939	(218 781)	-	-	188 641	2 410	-
товары для перепродажи	5403	за 2023г.	213 332	(478)	1 627 892	(1 684 142)	6 129	(8 713)	-	157 082	(3 062)
	5423	за 2022г.	994 884	(17 496)	2 625 877	(3 407 429)	17 744	(726)	-	213 332	(478)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 ООО «БорисХоф Т» за 2023 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 2023г.	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	114 739	(2 045)	65 150	(4 083)
	5530	за 2022г.	289 636	(3 496)	114 739	(2 045)
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	46 003	(2 024)	41 082	(1 372)
	5531	за 2022г.	87 208	(3 473)	46 003	(2 024)
расчеты по авансам выданным	5512	за 2023г.	54 150	-	7 892	(1)
	5532	за 2022г.	184 296	-	54 150	-
в том числе: по запасам	5513	за 2023г.	49 656	-	-	-
	5533	за 2022г.	177 528	-	49 656	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023г.	180	-	-	-
	5534	за 2022г.	7 036	-	180	-
прочая	5515	за 2023г.	14 406	(21)	16 176	(2 710)
	5535	за 2022г.	11 096	(23)	14 406	(21)
Итого	5500	за 2023г.	114 739	(2 045)	65 150	(4 083)
	5520	за 2022г.	289 636	(3 496)	114 739	(2 045)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Таблица 5

**Кредиторская задолженность (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>34 817</b>	<b>-</b>
	<b>5571</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>55 910</b>	<b>34 817</b>
обязательства по аренде	5552	за 2023г.	34 817	-
	5572	за 2022г.	55 910	34 817
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>96 934</b>	<b>57 399</b>
	<b>5580</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>187 772</b>	<b>96 934</b>
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	27 625	24 303
	5581	за 2022г.	62 560	27 625
расчеты по авансам полученным	5562	за 2023г.	6 418	9 850
	5582	за 2022г.	53 328	6 418
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023г.	33 123	16 083
	5583	за 2022г.	36 982	33 123
расчеты с персоналом	5564	за 2023г.	7 842	6 374
	5584	за 2022г.	10 872	7 842
обязательства по аренде	5564	за 2023г.	21 479	-
	5584	за 2022г.	19 944	21 479
прочая	5565	за 2023г.	447	789
	5585	за 2022г.	4 086	447
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 2023г.</b>	<b>131 751</b>	<b>57 399</b>
	<b>5570</b>	<b>за 2022г.</b>	<b>243 682</b>	<b>131 751</b>

В составе обязательств по аренде на 31.12.2022 отражено обязательство 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 сумме 55 911 тыс. руб., из них краткосрочные – 21 094 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 73 772 тыс. руб.), из них краткосрочные – 21 094 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 17 862 тыс. руб.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Таблица 6

**Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Просроченная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>5540</b>	<b>4 132</b>	<b>49</b>	<b>13 397</b>	<b>11 352</b>	<b>42 526</b>	<b>39 030</b>
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 372	-	10 675	8 651	40 418	36 945
расчеты по авансам выданным	5542	50	49	14	14	743	743
прочая	5543	2 710	-	2 708	2 687	1 365	1 342

Таблица 7

**Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Просроченная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5590</b>	<b>-</b>	<b>142</b>	<b>-</b>
в том числе:				
прочая	5593	-	142	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Таблица 8

**Финансовые вложения (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Предоставление	Погашение	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023г.	-	-	1 191 850	-	1 191 850	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
займы связанным сторонам	5303	за 2023г.	-	-	1 191 850	-	1 191 850	-
	5313	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023г.	799 500	-	375 250	(1 174 750)	-	-
	5315	за 2022г.	177 000	-	1 447 800	(825 300)	799 500	-
в том числе:								
займы связанным сторонам	5306	за 2023г.	799 500	-	375 250	(1 174 750)	-	-
	5316	за 2022г.	177 000	-	1 447 800	(825 300)	799 500	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	799 500	-	1 567 100	(1 174 750)	1 191 850	-
	5310	за 2022г.	177 000	-	1 447 800	(825 300)	799 500	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Таблица 9

**Оценочные обязательства (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	за 2023г.	<b>11 497</b>	<b>14 052</b>	<b>(14 789)</b>	<b>10 760</b>
	<b>5711</b>	за 2022г.	<b>21 661</b>	<b>69 274</b>	<b>(79 438)</b>	<b>11 497</b>
в том числе:						
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2023г.	4 058	-	(52)	4 006
	5711	за 2022г.	5 806	-	(1 748)	4 058
резерв по юр делам	5702	за 2023г.	6 881	11 829	(13 183)	5 527
	5712	за 2022г.	15 014	66 727	(74 860)	6 881
прочие резервы	5703	за 2023г.	558	2 223	(1 554)	1 227
	5713	за 2022г.	841	2 547	(2 830)	558

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф Т» за 2023 год

Таблица 10

**Обеспечения обязательств (тыс. руб.)**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>		-	-
в том числе:				
поручительство	5801	-	-	-
банковская гарантия	5802		-	-
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	-	<b>321 600</b>	<b>1 760 600</b>
в том числе:				
поручительство	5811	-	321 600	1 760 600

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

«29» марта 2024 г.