

Общество с ограниченной ответственностью

«БорисХоф Холдинг»

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 Реорганизация	21
1.4 Основы составления отчетности	21
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	22
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	23
3.1 Основные средства и аренда	23
3.2 Нематериальные активы	26
3.3 Прочие внеоборотные активы	26
3.4 Запасы	27
3.5 Незавершенное производство	28
3.6 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	28
3.7 Выручка, прочие доходы	29
3.8 Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо»	30
3.9 Дебиторская и кредиторская задолженность	30
3.10 Финансовые вложения	31
3.11 Кредиты и займы	31
3.12 Порядок создания резервов	31
3.13 Учет отложенных налоговых активов и обязательств	33
3.14 Определение момента возникновения налоговых обязательств	33
3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств	34
4. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	35
4.1 Основные средства и аренда	35
4.2 Запасы	35
4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	36

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

4.4	Финансовые вложения.....	36
4.5	Прочие внеоборотные активы.....	36
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	37
4.7	Займы и кредиты	37
4.8	Оценочные обязательства.....	38
4.9	Доходы по обычным видам деятельности	38
4.10	Расходы по обычным видам деятельности	39
4.11	Коммерческие расходы.....	39
4.12	Управленческие расходы.....	39
4.13	Прочие доходы и расходы.....	40
4.14	Налог на прибыль.....	41
4.15	Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.....	43
4.16	Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте	43
4.17	Связанные стороны.....	43
5.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ..	46
5.1	Финансовый риск	46
5.2	Кредитный риск.....	46
5.3	Риск изменения цен.....	47
5.4	Риск ликвидности.....	47
5.5	Рост кредитных ставок.....	48
5.6	Налоговые риски	48
6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	49

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БорисХоф Холдинг» (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 Холдинг».

Сокращенное наименование Общества – ООО «БорисХоф Холдинг».

Юридический адрес Общества: 123290, г. Москва, ул. 2-я Магистральная, д. 18, стр. 22.

Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф Холдинг» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 26.06.2007 за основным государственным регистрационным номером 5077746977930.

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 следующие филиалы и обособленные подразделения:

- 143900, Московская область, г. Балашиха, микрорайон ЦОВБ, дом 21;
- 142718, Московская область, Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, район 29 км МКАД, участок 1, лит. А;
- 108820, г. Москва, пос. Мосрентген, МКАД 44-й (Внешняя сторона) вл.1 стр.1, 7;
- 129337, г. Москва, Ярославское ш., д. 36;
- 108811, г. Москва, пос. Московский, кв-л № 34, двлд. 2, стр. 1;
- г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-т, 146;
- г. Санкт-Петербург, внутригородская территория муниципального округа Полострово вн. тер. г Пискаревский проспект, д. 133, стр. 1;
- г. Нижний Новгород, Нижегородский район, ул. Большая Печерская, д. 26, пом. П103.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 737 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 781 человек.

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

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составляет 3 813 887 тыс. руб.

Генеральным директором Общества в 2023 и 2022 годах является Гераськин Т.Ю.

1.2 Информация о собственниках Общества

Участники Общества на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.:

- 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 10 июня 2022 года в результате продажи «Инчкейп ПиЭлСи» (Великобритания) бизнеса в Российской Федерации 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 июня 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 г.:

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 г. 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 7 августа 2001 года «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.

1.3 Реорганизация

В 2023 году Общество стало правопреемником в отношении имущества, прав и обязанностей своего дочернего общества ООО «Автопроект» (ИНН 7730513449/ ОГРН 1047796730750), реорганизованного в форме присоединения к Обществу в соответствии с решением №23-б от 01.08.2023 внеочередного общего собрания участников Общества и договором о присоединении ООО «Автопроект» к Обществу б/н от 01.08.2023

Согласно передаточному акту, составленному 26.12.2023, Обществу как правопреемнику 27.12.2023 переданы следующие активы и обязательства:

Наименование показателя	Код	На 27 декабря 2023 г.
Основные средства	1150	1 893 388
Отложенные налоговые активы	1180	55 839
Дебиторская задолженность*	1230	52 423
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)*	1240	261 410
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	87
Прочие оборотные активы	1260	543
Отложенные налоговые обязательства	1420	(153)
Кредиторская задолженность*	1520	(28 245)
Итого активы и обязательства		2 235 292

**финансовые вложения представлены займом выданным ООО «Автопроект» Обществу, в состав кредиторской задолженности включена задолженность ООО «Автопроект» перед Обществом в сумме 403 тыс. руб., в состав дебиторской задолженности включена задолженность Общества перед ООО «Автопроект» в сумме 16 863 тыс. руб.*

Уставный капитал Общества как правопреемника не изменился.

1.4 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 01.11.2021 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.

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

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.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Сооружения и передаточные устройства	1 – 41
Здания	4 – 50
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 – 25
Машины и оборудование	1 – 16
Транспортные средства	3 – 5
Вычислительная техника	1 – 15
Мебель	2 – 7

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 одновременном выполнении следующих условий:

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

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.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

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 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:

- лицензионные платежи по приобретению программного обеспечения SAP в соответствии с условиями сублицензионного договора и другого программного обеспечения;
- 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;
- долгосрочные инвестиции в аренду со сроком погашения больше 12 месяцев с отчетной даты по финансовой аренде, учитываемой в соответствии ФСБУ 25/2018;
- авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств.

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 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.

3.5 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, и 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 (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.

3.7 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 06.05.1999. № 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 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 услугами, и прочие бонусы, которые не могут быть отнесены на конкретную единицу продукции/товара, учитываются в составе прочих доходов.

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

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

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

3.9 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 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.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, путем сравнения учетной стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

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

Краткосрочные депозиты банков со сроком востребования не более трех месяцев после размещения депозита в составе вложений не учитываются и относятся к денежным эквивалентам.

3.11 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.

3.12 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 29.07.1998г. №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 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) 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 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.

Резерв обесценения на новые автомобили рассчитывается, исходя из анализа текущей ситуации на рынке и определения чистой стоимости 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.

3.13 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.

3.14 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.

3.15 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.

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, составила 1 184 746 тыс. руб. (на 31.12.2022: 1 058 426 тыс. руб., на 31.12.2021 основные средства в залог не передавались).

Балансовая стоимость основных средств Общества анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего объекта или группы объектов основных средств. На 31.12.2023 Общество не выявило признаков обесценения основных средств. На 31.12.2021 и 31.12.2022 по результатам анализа признаков обесценения и последующего расчета возмещаемой стоимости зданий и сооружений Общество не выявило обесценения, так как возмещаемая стоимость, определенная методом дисконтированных денежных потоков, была выше балансовой.

Общество арендует помещения дилерских центров. В отношении указанных объектов аренды Общество признало права пользования активами и обязательства по аренде на срок до 9 лет.

В связи с реорганизацией в форме присоединения ООО «Автопроект» к Обществу в 2023 году (и переходом всех прав и обязанностей к последнему) договоры аренды, заключенные между вышеуказанными обществами, прекратили свое действие.

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 договорам аренды составили в 2023 г. 19 710 тыс. руб., в 2022 г. – 15 990 тыс. руб.

Будущие арендные платежи по указанным договорам аренды составляют в 2024 г. – 16 021 тыс. руб.

Общество сдает в аренду здания в составе основных средств, принадлежащие Обществу на праве собственности. Данные договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

В то же время Общество классифицировало как финансовую аренду договоры субаренды со связанными сторонами в отношении помещений дилерских центров. Величина чистой инвестиции в аренду на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» в части долгосрочной чистой инвестиции в аренду и 1230 «Дебиторская задолженность» в части краткосрочной чистой инвестиции в аренду.

4.2 Запасы

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

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

По состоянию на 31.12.2023 запасы в сумме 56 923 тыс. руб. находятся в залоге по генеральному соглашению о факторинговом обслуживании №1-0712/2023 от 07.12.2023 г. (по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 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 7.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, нет, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость финансовых вложений, находящихся в залоге, составила 683 800 тыс. руб. (на 31.12.2022: 2 864 662 тыс. руб., на 31.12.2021 финансовые вложения в залог не передавались). Указанные финансовые вложения представлены долевыми инвестициям в дочерние предприятия и переданы в залог в соответствии с договором залога доли № 77/2079-н/77-2022050211 от 20.05.2022 г., заключенного с «Инчкейп Интернешнл Групп Б.В.» (Нидерланды) по условиям соглашения о продаже бизнеса.

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Программное обеспечение, лицензии	36 918	44 829	55 864
Подменные и тестовые автомобили, в том числе:	41 916	44 113	25 505
<i>первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей</i>	58 034	59 036	43 736
<i>начисленное обесценение по подменным автомобилям</i>	(16 118)	(14 923)	(18 231)
Авансовые платежи поставщикам по приобретению ОС	22 609	2 313	23 573
Итого	101 443	91 255	104 942

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности приведена в Приложении, таблица 4.

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчетные счета	239 783	220 247	79 130
Переводы в пути	30 010	30 977	1 020
Касса организации	5 651	107	89
Итого	275 444	251 331	80 239

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.
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):		
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей по НДС в бюджет	1 273 100	406 376
Расчеты с прочими кредиторами	363 689	208 236
Иные платежи	54 761	77 873
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 691 550	692 485

4.7 Займы и кредиты

Расшифровка строк баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» представлена в таблице ниже:

Заемные средства (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Реклассификация	Поступило/начислено	Выбыло/погашено*	
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы полученные) – всего	за 2023 г.	-	20 700	3 948 061	-	3 968 761
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе: основной долг	за 2023 г.	-	20 700	3 948 061	-	3 968 761
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы полученные) – всего	за 2023 г.	1 974 890	(20 700)	13 546 710	(14 531 750)	969 150
	за 2022 г.	1 032 012	-	7 015 366	(6 072 488)	1 974 890
в том числе: основной долг	за 2023 г.	1 962 200	(20 700)	13 155 135	(14 179 835)	916 800
	за 2022 г.	1 029 325	-	6 857 084	(5 924 209)	1 962 200

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

Вид обязательства	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Реклассификация	Поступило/начислено	Выбыло/погашено*	
задолженность по процентам**	за 2023 г.	12 690	-	391 575	(351 915)	52 350
	за 2022 г.	2 687	-	158 282	(148 279)	12 690

* В составе погашения основного долга за 2023 год отражено в том числе выбытие займа от дочернего общества в результате его присоединения к Обществу (см. п. 1.3 Пояснений) в сумме 261 410 тыс. руб. на дату реорганизации.

** В составе движений по процентам за 2023 год отражены в том числе начисления процентов по долгосрочным займам в сумме 101 222 тыс. руб. и погашение процентов по долгосрочным займам на сумму 68 131 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 займы полученные представлены займами, полученными от связанных сторон в рублях по ставке 11,5-12% на срок до 3-х лет (на 31.12.2022: займами, полученными связанными сторонами в рублях по ставке 8% на срок до 17.09.2023, на 31.12.2021: краткосрочными займами, полученными связанными сторонами в рублях по ставке 6,5%).

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток доступного (невыбранного) лимита по договору с ООО «БМВ Банк» о предоставлении кредитной линии составляет 938 600 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 отсутствовал).

По договору с ООО «Альфа-Банк» остаток доступного (невыбранного) лимита о предоставлении кредитной линии на 31.12.2023 г. составляет 2 000 000 тыс. руб. совокупно для Общества и его связанных сторон (дочерних обществ и общества, которое контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты), на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. отсутствует.

По соглашению о кредитовании банковского счета (овердрафта) с ООО «Альфа-Банк» задолженность на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. отсутствует. Максимально допустимая сумма единовременной задолженности 500 000 тыс. руб.

4.8 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении, таблица 8.

4.9 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	33 128 908	12 714 161
Выручка от продажи запчастей	1 551 857	1 195 411
Выручка по агентским договорам, страхования, кредитования, лизинга	1 376 559	1 836 754
Выручка по услугам управления	384 166	490 510
Выручка по услугам сервиса	269 854	246 084
Выручка от аренды помещений, оборудования	254 327	292 959
Выручка от прочих услуг	88 823	115 789
Итого	37 054 494	16 891 668

4.10 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	31 393 857	11 829 520
Себестоимость запчастей	961 899	702 242
Себестоимость по услугам управления	530 934	405 791
Себестоимость по услугам сервиса	446 990	333 671
Себестоимость прочих услуг	84	90 914
Итого	33 333 764	13 362 138

В составе себестоимости по услугам сервиса отражены расходы по заработной плате и отчислениям на социальные нужды в сумме 358 579 тыс. руб. (в 2022 году – 287 036 тыс. руб.) и амортизация в сумме 13 281 тыс. руб. (в 2022 году – 5 223 тыс. руб.).

4.11 Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

Коммерческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата, страховые взносы	1 066 658	985 580
Расходы на рекламу	386 372	272 824
Амортизация	307 854	219 277
Агентские услуги	169 528	612 061
Расходы по эксплуатации транспортных средств	135 458	113 137
Страхование имущества	26 796	24 765
Предпродажная подготовка	22 681	40 440
Уборка помещений	22 068	24 765
Консультационные услуги	8 590	1 445
Аренда помещения	6 291	9 737
Расходы на горюче-смазочные материалы (ГСМ)	5 159	4 493
Расходы на программное обеспечение	1 396	4 004
Прочие расходы	120 385	55 840
Итого	2 279 236	2 368 368

4.12 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

Управленческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Заработная плата, страховые взносы	246 299	327 015
Расходы на программное обеспечение	140 791	136 062

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Ремонт и техобслуживание зданий	81 731	89 998
Амортизация	66 813	102 291
Ресурсоснабжение	56 538	59 571
Аудиторские и консультационные услуги	37 838	50 277
Налоги и сборы	32 440	28 091
Уборка помещений	22 061	9 949
Аренда	19 307	14 886
Прочие расходы на персонал	10 853	15 143
Услуги связи	10 749	9 124
Добровольное медицинское страхование	3 377	5 751
Расходы на горюче-смазочные материалы (ГСМ)	1 117	3 273
Прочие расходы	20 026	48 862
Итого	749 940	900 293

4.13 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	266 568	93 669
Бонусы от поставщиков	113 807	49 098
Восстановление резерва по обесценению финансовых вложений	54 430	-
Изменение оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	25 410	29 085
Услуги по аренде оборудования	17 449	14 705
Доходы от выбытия договоров аренды	77 997	-
Курсовые разницы	35 299	40 837
Возмещение расходов на персонал	-	35 753
Прочие доходы	33 217	36 186
Итого	624 177	299 333

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги банка	87 131	53 694
Расходы по выбытию и реализации основных средств	80 374	58 862
Создание оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	57 549	21 763
Расходы от списания гарантий	12 464	5 068
Расходы от выбытия договоров аренды	11 209	-
Непредъявляемый НДС и прочие налоги	6 963	3 498
Недостачи, выявленные при инвентаризации	4 459	533
Подарки клиентам	2 574	332
Прочие расходы	23 616	58 194
Итого	286 339	201 944

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

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 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	560 541	(112 108)	1 208 889	(241 778)
Дивиденды полученные	-	-	(1 084 642)	216 928
Постоянные разницы	(8 297)	1 659	52 911	(10 582)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	(90 556)	18 111	448 084	(89 617)
<i>в том числе:</i> <i>обусловленные зачетом налоговых убытков прошлых лет</i>	175 307	(35 061)	50 216	(10 044)
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	(286 381)	57 277	(575 024)	115 005
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	175 307	(35 061)	50 218	(10 044)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	376 937	(75 388)	126 940	(25 388)

Налоговые разницы по резерву сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 040 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 (ОНА) в этой части в размере 408 тыс. руб. были отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» (в 2022 году: 5 232 тыс. руб. и 1 046 тыс. руб., соответственно).

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

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, в том числе по:	110 439	106 832	-
<i>амортизации ППА</i>	61 727	59 508	-
<i>процентным расходам</i>	26 131	23 384	-
<i>выручке от аренды</i>	22 213	23 518	-
<i>расходам от переоценки ППА и обязательств по аренде</i>	368	422	-
Резерв по обесценению товаров для перепродажи (автомобилей)	20 357	6 119	15 798
Резерв по неиспользованным отпускам	8 940	9 481	8 512
Резерв по сомнительным долгам	6 118	1 045	3 113
Разницы по амортизации основных средств	2 873	6 063	4 336
Резерв по юридическим делам	2 001	1 694	1 366
Убыток от продажи амортизируемого имущества	288	39	58
Разницы по учету запасов	-	523	-
Налоговый убыток, в том числе:	112 850	94 751	105 250
<i>Налоговый убыток 2016 года</i>	-	-	4 291
<i>Налоговый убыток 2017 года</i>	5 996	41 057	47 265
<i>Налоговый убыток 2017 года (присоединенного ООО «Автопроект»)</i>	18 853	-	-
<i>Налоговый убыток 2018 года</i>	4 776	4 776	4 776
<i>Налоговый убыток 2018 года (присоединенного ООО «Автопроект»)</i>	29 624	-	-
<i>Налоговый убыток 2019 года (присоединенного ООО «Муса Моторс В»)</i>	28 204	28 204	28 204
<i>Налоговый убыток 2020 года (присоединенного ООО «Муса Моторс В»)</i>	20 714	20 714	20 714
<i>Налоговый убыток 2022 года (присоединенного ООО «Автопроект»)</i>	4 683	-	-
Итого	263 866	226 547	138 433

Виды налогооблагаемых временных разниц	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Разницы по учету аренды, в том числе по:	99 614	92 470	-
<i>расходам на аренду</i>	78 583	73 105	-
<i>амортизации чистых инвестиций в аренду</i>	9 751	12 225	-
<i>учету чистых инвестиций в аренду</i>	7 105	-	-
<i>процентным доходам</i>	3 807	7 140	-
<i>доходам от выбытия ППА и обязательства по аренде</i>	368	-	-
Разницы по учету бонусов от поставщиков	44 675	-	-
Разницы по учету основных средств, в том числе по:	26 540	19 569	-
<i>амортизации основных средств</i>	19 300	11 055	-
Разницы по учету эффекта курсовых разниц	1 605	2 966	-
Итого	172 434	115 005	-

4.15 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложении, таблица 9.

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,5320	84,7919	100,0573
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

4.17 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.	Владеет долей в уставном капитале 100 % до 09.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф-1»	Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество, владеет долей в уставном капитале 30 % с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф-2»	Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество, владеет долей в уставном капитале 30 % с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф-3»	Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество, владеет долей в уставном капитале 20 % с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф-4»	Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество, владеет долей в уставном капитале 20 % с 10.06.2022
ООО «БорисХоф 1»	Дочернее общество
	Общество является действующей управляющей компанией для данной организации
ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр»	Дочернее общество
	Общество является действующей управляющей компанией для

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

Наименование компании	Характер отношений
	данной организации
ООО «Автопроект»	Дочернее общество до 26.12.2023 (см. п. 1.3 Пояснений)
	Общество являлось действующей управляющей компанией для данной организации до 26.12.2023
ООО «Конкорд»	Общество контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Общество является действующей управляющей компанией для данной организации
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез Рус»	Общество контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Общество является действующей управляющей компанией для данного Общества
ООО «БорисХоф Т»	Общество контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Общество является действующей управляющей компанией для данного Общества
Inchcape Management Services Ltd	Прочие связанные стороны, общество 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 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.
Дочерние предприятия	Закупка товаров, работ, услуг	(82 306)	(776 251)	841 502	(17 055)
	Продажа товаров, работ, услуг**	6 069	893 557	(882 932)	16 694
	Займы полученные (без учета процентов)	(1 028 700)	(10 326 622)	8 572 211	(2 783 111)
	Проценты по займам полученным	(6 341)	(216 050)	194 336	(28 055)
Организации, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после	Закупка товаров, работ, услуг	(9 862)	(85 823)	88 917	(6 768)
	Продажа товаров, работ, услуг**	9 042	279 440	(278 421)	10 061
	Займы полученные (без учета процентов)	(912 500)	(1 715 000)	1 357 150	(1 270 350)

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

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.
указанной даты	Проценты по займам полученным	(6 234)	(107 883)	100 315	(13 802)
	Займы выданные (без учета процентов)	3 150	273	(3 423)	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества с 10.06.2022	Продажа товаров, работ, услуг**	-	148 718	(552)	148 166
	Займы полученные (без учета процентов)	(21 000)	-	300	(20 700)
	Проценты по займам полученным	(115)	(1 842)	1 755	(202)

*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 за 2022 г.*	Погашено за 2022 г.*	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022 г.
Дочерние предприятия	Закупка товаров, работ, услуг	(353 480)	(2 303 183)	2 574 357	(82 306)
	Продажа товаров, работ, услуг**	138 107	1 470 080	(1 602 118)	6 069
	Займы полученные (без учета процентов)	(827 826)	(4 721 284)	4 520 410	(1 028 700)
	Проценты по займам полученным	(1 150)	(86 203)	81 012	(6 341)
	Дивиденды полученные	-	1 084 642	(1 084 642)	-
Организации, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	Закупка товаров, работ, услуг	(49 545)	(136 960)	176 643	(9 862)
	Продажа товаров, работ, услуг**	29 115	380 475	(400 548)	9 042
	Займы полученные (без учета процентов)	(201 500)	(1 464 800)	753 800	(912 500)
	Проценты по займам полученным	(1 537)	(64 200)	59 503	(6 234)
	Займы выданные (без учета процентов)	2 000	11 850	(10 700)	3 150
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества с 10.06.2022	Дивиденды выплаченные	-	(1 084 642)	1 084 642	-
	Займы полученные (без учета процентов)	-	(21 000)	-	(21 000)
	Проценты по займам полученным	-	(115)	-	(115)
Прочие связанные стороны, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022	Продажа товаров, работ, услуг	19 726	3 154	(22 880)	-
	Закупка товаров, работ, услуг	(268 686)	(39 808)	308 494	-
	Займы полученные (без учета процентов)	-	(650 000)	650 000	-
	Проценты по займам полученным	-	(5 097)	5 097	-

*включая НДС, если применимо.

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

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 206 902 тыс. руб. (за 2022 год – 290 890 тыс. руб.). В состав основного управленческого персонала входят генеральный директор Общества, финансовый директор, директор по персоналу и организационному развитию, директор по информационным технологиям, директор по стратегическому развитию, руководитель направления внутреннего аудита и финансового контроля, директор по маркетингу и рекламе, директор по корпоративной отчетности.

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, 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 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, 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 вероятный, в том числе 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, полученных Обществом от связанных сторон, увеличилась на 745 400 тыс. руб.

Приложение на 7 листах.

Руководитель
ООО «БорисХоф Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич
«29» марта 2024 г.

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

Приложение

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения в связи с реорганизацией		Изменения период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Пересмотр фактической стоимости ППА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и незавершенных капитальных вложений) - всего	5200	за 2023 г.	3 817 799	(1 359 677)	520 383	1 904 546	(323 213)	(4 341)	(1 782)	(468 996)	212 041	6 450 428	(2 153 668)
	5210	за 2022 г.	3 663 194	(1 019 765)	260 111	-	-	(41 332)	23 896	(363 808)	(64 174)	3 817 799	(1 359 677)
в том числе: машины и оборудование	5201	за 2023 г.	160 703	(132 285)	9 852	106 344	(85 352)	(2 822)	1 340	(7 057)	-	274 077	(223 354)
	5211	за 2022 г.	148 175	(126 672)	12 528	-	-	-	-	(5 613)	-	160 703	(132 285)
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	89 424	(30 809)	24 291	984	(952)	(14 366)	3 675	(13 946)	-	100 333	(42 032)
	5212	за 2022 г.	56 256	(23 941)	40 285	-	-	(7 117)	3 598	(10 466)	-	89 424	(30 809)
сооружения и передаточные устройства	5203	за 2023 г.	80 395	(17 723)	54 542	52 961	(1 878)	(2 242)	1 360	(16 016)	-	185 656	(34 257)
	5213	за 2022 г.	39 613	(11 845)	40 782	-	-	-	-	(5 878)	-	80 395	(17 723)
транспортные средства	5204	за 2023 г.	146 855	(48 249)	181 096	-	-	(76 723)	43 153	(42 521)	-	251 228	(47 617)
	5214	за 2022 г.	145 121	(38 413)	31 468	-	-	(29 734)	18 876	(28 712)	-	146 855	(48 249)
мебель	5205	за 2023 г.	75 536	(42 468)	25 962	-	-	(551)	497	(13 147)	-	100 947	(55 118)
	5215	за 2022 г.	54 358	(34 357)	21 178	-	-	-	-	(8 111)	-	75 536	(42 468)
вычислительная техника	5206	за 2023 г.	261 117	(187 429)	3 323	-	-	(2 041)	808	(26 787)	-	262 399	(213 408)
	5216	за 2022 г.	259 752	(157 220)	4 371	-	-	(3 006)	1 397	(31 606)	-	261 117	(187 429)
здания	5207	за 2023 г.	1 791 877	(664 300)	37 494	2 375 407	(570 221)	(4 154)	272	(41 043)	-	4 200 624	(1 275 292)
	5217	за 2022 г.	1 757 366	(627 292)	34 511	-	-	-	-	(37 008)	-	1 791 877	(664 300)
другие виды основных средств	5208	за 2023 г.	3 198	-	-	-	-	(3 198)	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения в связи с реорганизацией		Изменения период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Пересмотр фактической стоимости ППА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
	5218	за 2022 г.	4 673	(25)	-	-	-	(1 475)	25	-	-	3 198	-
права пользования активами	5209	за 2023 г.	1 208 694	(236 414)	183 822	(631 150)	335 190	101 756	(52 887)	(308 478)	212 041	1 075 164	(262 590)
	5219	за 2022 г.	1 197 880	-	74 988	-	-	-	-	(236 414)	(64 174)	1 208 694	(236 414)

Справочно:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Стоимость права пользования активами	812 574	972 280	1 197 880
Процентный доход по инвестициям в аренду	24 601	35 702	-
	За 2023 г.	За 2022 г.	
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в том числе:	102 651	116 919	
от дочерних обществ	36 530	52 514	
от обществ, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	4 087	1 156	
Платежи по договорам аренды, в том числе:	411 493	365 524	
с дочерними обществ	198 247	182 952	
с обществами, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	7 962	2 136	

Таблица 2

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения период			На конец периода
				затраты период	поступление в результате реорганизации	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 2023 г.	5 169	346 222	16 096	(336 560)	30 926
	5250	за 2022 г.	13 731	251 549	-	(260 111)	5 169
в том числе:							
неотделимые улучшения, оборудование к установке	5241	за 2023 г.	5 169	346 222	16 096	(336 560)	30 926
	5251	за 2022 г.	13 731	251 549	-	(260 111)	5 169

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Холдинг» 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 2023 г.	1 801 355	(10 484)	36 226 021	(33 436 062)	8 432	(81 162)	-	4 591 314	(83 214)
	5420	за 2022 г.	1 792 730	(51 510)	13 580 409	(13 571 784)	80 975	(39 949)	-	1 801 355	(10 484)
в том числе: сырье и материалы	5401	за 2023 г.	9 221	(755)	813 539	(39 751)	346	(593)	(774 005)	9 004	(1 002)
	5421	за 2022 г.	13 947	-	675 422	(37 184)	28 995	(29 750)	(642 964)	9 221	(755)
незавершенное производство	5402	за 2023 г.	15 114	-	813 280	(1 575 028)	-	-	774 005	27 371	-
	5422	за 2022 г.	23 340	-	814 076	(1 465 266)	-	-	642 964	15 114	-
товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	1 777 020	(9 729)	34 599 202	(31 821 283)	8 086	(80 569)	-	4 554 939	(82 212)
	5423	за 2022 г.	1 755 443	(51 510)	12 090 911	(12 069 334)	51 980	(10 199)	-	1 777 020	(9 729)

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 2023 г.	250 153	-	114 184	-
	5521	за 2022 г.	342 385	-	250 153	-
расчеты по финансовой аренде со связанными сторонами*	5502	за 2023 г.	250 153	-	114 184	-
	5522	за 2022 г.	342 385	-	250 153	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023 г.	1 135 885	(5 226)	1 883 487	(30 589)
	5530	за 2022 г.	873 382	(15 567)	1 135 885	(5 226)

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

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
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	295 210	(3 583)	330 365	(402)
	5531	за 2022 г.	404 813	(15 466)	295 210	(3 583)
расчеты по авансам выданным	5512	за 2023 г.	424 088	(427)	1 002 475	(26 847)
	5532	за 2022 г.	85 216	-	424 088	(427)
в том числе: по запасам	5513	за 2023 г.	393 133	-	915 817	-
	5533	за 2022 г.	48 928	-	393 133	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023 г.	25 893	-	-	-
	5534	за 2022 г.	33 592	-	25 893	-
расчеты по финансовой аренде со связанными сторонами*	5502	за 2023 г.	88 645	-	57 656	-
	5522	за 2022 г.	78 303	-	88 645	-
прочая	5515	за 2023 г.	302 049	(1 216)	492 991	(3 340)
	5535	за 2022 г.	271 458	(101)	302 049	(1 216)
Итого	5500	за 2023 г.	1 386 038	(5 226)	1 997 671	(30 589)
	5520	за 2022 г.	1 215 767	(15 567)	1 386 038	(5 226)

*В составе дебиторской задолженности по расчетам по финансовой аренде со связанными сторонами на 31.12.2023 отражена дебиторская задолженность от дочерних предприятий в сумме 171 840 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 268 634 тыс. руб., на 31.12.2021 – 334 503 тыс. руб.), из них краткосрочные – 57 656 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 75 786 тыс. руб., на 31.12.2021 – 65 869 тыс. руб.). Остальная часть обязательства относится к организациям, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты. Платежи, полученные от связанных сторон по договорам финансовой аренды составили: от дочерних предприятий – 102 477 тыс. руб. (за 2022 г. - 92 229 тыс. руб.) и от организаций, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты – 7 173 тыс. руб. (за 2022 г. - 25 364 тыс. руб.).

Таблица 5

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2023 г.	949 195	747 889
	5571	за 2022 г.	1 236 312	949 195
обязательства по аренде*	5552	за 2023 г.	949 195	747 889
	5572	за 2022 г.	1 236 312	949 195
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2023 г.	914 108	926 174
	5580	за 2022 г.	1 475 288	914 108

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	258 012	432 585
	5581	за 2022 г.	907 243	258 012
расчеты по авансам полученным	5562	за 2023 г.	93 237	94 445
	5582	за 2022 г.	18 797	93 237
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	78 702	61 381
	5583	за 2022 г.	68 943	78 702
расчеты с персоналом	5564	за 2023 г.	47 493	60 936
	5584	за 2022 г.	50 475	47 493
обязательства по аренде*	5552	за 2023 г.	317 016	173 975
	5572	за 2022 г.	265 582	317 016
Прочая	5565	за 2023 г.	119 648	102 852
	5585	за 2022 г.	164 248	119 648
Итого	5550	за 2023 г.	1 863 303	1 674 063
	5570	за 2022 г.	2 711 600	1 863 303

*В составе обязательства по аренде на 31.12.2023 отражено обязательство с организациями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты, в сумме 214 691 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 13 264 тыс. руб., на 31.12.2021 – 14 297 тыс. руб.), из них краткосрочные – 13 743 тыс. руб. (на 31.12.2022: 1 197 тыс. руб., на 31.12.2021 – 1 120 тыс. руб.).

Обязательства перед дочерними предприятиями на 31.12.2023 отсутствуют. В составе обязательства по аренде на 31.12.2022 отражено обязательство с дочерними предприятиями в сумме 491 636 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 548 977 тыс. руб.), из них краткосрочные – 156 698 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 128 122 тыс. руб.).

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
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	30 609	20	44 407	39 181	48 894	33 327
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	402	-	38 212	34 629	46 647	31 181
расчеты по авансам выданным	5542	26 867	20	427	-	415	415
прочая	5543	3 340	-	5 768	4 552	1 832	1 731

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

Таблица 7

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода (валовая сумма)	На начало периода (резерв под обесценение)	Изменения за период			На конец периода (валовая сумма)	На конец периода (резерв под обесценение)
					Поступило (выдано)	Выбыло (погашено)*	Резерва под обесценения*		
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301	за 2023 г.	3 427 278	(562 616)	-	(2 743 478)	562 616	683 800	-
	5311	за 2022 г.	3 427 278	(562 616)	-	-	-	3 427 278	(562 616)
вклады в уставные капиталы дочерних обществ	5302	за 2023 г.	3 427 278	(562 616)	-	(2 743 478)	562 616	683 800	-
	5312	за 2022 г.	3 427 278	(562 616)	-	-	-	3 427 278	(562 616)
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в том числе:	5305	за 2023 г.	3 150	-	273	(3 423)	-	-	-
	5315	за 2022 г.	2 000	-	11 850	(10 700)	-	3 150	-
займы связанным сторонам	5306	за 2023 г.	3 150	-	273	(3 423)	-	-	-
	5316	за 2022 г.	2 000	-	11 850	(10 700)	-	3 150	-
Финансовых вложений – итого	5300	за 2023 г.	3 430 428	(562 616)	273	(2 746 901)	562 616	683 800	-
	5310	за 2022 г.	3 429 278	(562 616)	11 850	(10 700)	-	3 430 428	(562 616)

* В составе данных видов движения за 2023 год отражено в том числе выбытие инвестиции в дочернее общество в результате его присоединения к Обществу (см. п. 1.3 Пояснений) в сумме 2 743 478 тыс. руб. за вычетом резерва под обесценение в сумме 508 186 тыс. руб. на дату реорганизации.

Таблица 8

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	за 2023 г.	61 063	39 588	(43 495)	57 156
	5711	за 2022 г.	58 636	44 266	(41 839)	61 063
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2023 г.	47 405	-	(2 706)	44 699
	5711	за 2022 г.	42 555	4 850	-	47 405
резерв по юридическим делам	5702	за 2023 г.	8 472	23 804	(22 269)	10 007
	5712	за 2022 г.	6 830	27 560	(25 918)	8 472
прочие резервы	5703	за 2023 г.	5 186	15 784	(18 520)	2 450
	5713	за 2022 г.	9 251	11 856	(15 921)	5 186

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

Таблица 9

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные – всего	5800	-	1 500 000	39 000
в том числе:				
Поручительства	5801	-	1 500 000	39 000
Выданные – всего	5810	2 200 000	200 000	3 900 000
в том числе:				
Поручительства*	5811	2 200 000	200 000	3 900 000

* В т.ч. кросс-поручительство ООО «Автопроект», ООО «Муса Моторс Джей Эл Эр» по кредитной линии до 2 млрд. руб.

Руководитель
ООО «БорисХоф Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич _____

«29» марта 2024 г.