

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

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	19
1.1	Информация об Обществе	19
1.2	Информация о собственниках Общества	20
1.3	Основы составления отчетности	21
2.	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	21
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
3.1	Основные средства и аренда	23
3.2	Запасы	25
3.3	Незавершенное производство	26
3.4	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	27
3.5	Выручка, прочие доходы	28
3.6	Дебиторская и кредиторская задолженность	28
3.7	Финансовые вложения	28
3.8	Кредиты и займы	29
3.9	Порядок создания резервов	29
3.10	Учет отложенных налоговых активов и обязательств	30
3.11	Определение момента возникновения налоговых обязательств	31
3.12	Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств	32
4.	ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	32
4.1	Основные средства и аренда	32
4.2	Запасы	33
4.3	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	33
4.4	Финансовые вложения	33
4.5	Прочие внеоборотные активы	33
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	34
4.7	Заемные средства	34

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

4.8	Оценочные обязательства.....	34
4.9	Доходы по обычным видам деятельности	35
4.10	Расходы по обычным видам деятельности	35
4.11	Коммерческие расходы.....	36
4.12	Управленческие расходы.....	36
4.13	Прочие доходы и расходы	37
4.14	Налог на прибыль.....	37
4.15	Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.....	39
4.16	Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте	39
4.17	Связанные стороны.....	40
5.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ..	42
5.1	Финансовый риск	42
5.2	Кредитный риск.....	42
5.3	Риск изменения цен.....	43
5.4	Риск ликвидности.....	44
5.5	Рост кредитных ставок.....	44
5.6	Налоговые риски	44
6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	45

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» (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 Менеджмент Сервисез (Рус)».

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

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

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

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

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

Данные виды деятельности находятся на общем режиме налогообложения.

Деятельность Общества не лицензируется.

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

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 6 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 10 человек.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 - 57 760 тыс. руб.

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 31.05.2022 года в результате выхода «Инчкейп ПиЭлСи» (Великобритания) из бизнеса в Российской Федерации путем продажи конечными материнскими предприятиями Общества являются ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1», ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2», ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3» и ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4» с долями владения 30%, 30%, 20% и 20%, соответственно. Указанные материнские предприятия принадлежат физическим лицам (Гераськин Т.Ю., Креанга Р., Королев Е.А. и Никулина М.Н.).

В силу статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в результате принятия предусмотренных данным федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев, выявлены два бенефициарных владельца: Гераськин Т.Ю. и Креанга Р.

С 31.05.2022 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.

Участник Общества на 31.12.2021 г.:

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

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

Компания Inchcape Plc является публичной компанией, чьи акции торгуются на лондонской бирже, и не имеет бенефициарных владельцев в смысле определения Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «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.

В 2023 и 2022 гг. полномочия единоличного исполнительного органа исполняло ООО «БорисХоф Холдинг» в качестве управляющей компании в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 29.05.2014 г.

1.3 Основы составления отчетности

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

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, для систематизации и накопления информации ведутся автоматизированным способом с применением программного обеспечения – программа «SAP», «1С: Зарплата и управление персоналом». Ежемесячно проводятся обновления программы, в том числе по учету заработной платы в части подготовки отчетов по страховым взносам, налогу на доходы физических лиц (далее по тексту – «НДФЛ»), отчислениям в пенсионный фонд и другое.

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

С 1.11.2021 г. бухгалтерский учет осуществляется компанией ООО «Северсталь - Центр Единого Сервиса» (150047, Ярославль, ул. Угличская, д.39, пом. 401) путем передачи данных функций на аутсорсинг.

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

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

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

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

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

В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ ОТ 28.06.10. № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса 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») 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

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

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, утвержденному приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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

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

Договоры аренды, где Общество является арендатором

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

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

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

При этом одновременно выполняются следующие условия:

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

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

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

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

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом

3.2 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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

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

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

При передаче материально-производственных запасов на комиссию данные запасы учитываются на балансе комитента обособленно на счете 41 «Товары».

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

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

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

3.3 Незавершенное производство

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

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

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

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Общество ведет отдельный учет затрат по видам деятельности.

Расходы делятся на прямые и косвенные.

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

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

Все иные расходы организации, осуществленные в течение отчетного 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.

3.5 Выручка, прочие доходы

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

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

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

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

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

3.6 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».

3.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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

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

3.8 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.

3.9 Порядок создания резервов

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

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

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

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

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

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

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

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

Резерв 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.

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

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

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

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

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

3.10 Учет отложенных налоговых активов и обязательств

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

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

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

3.11 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.

3.12 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.

Общество арендует помещение дилерского центра у связанной стороны. В отношении указанных объектов аренды Общество признало права пользования активами и обязательства по аренде на срок до 3 лет. Информация о правах пользования активами и процентном расходе по аренде представлена в Приложении, таблица 1. Информация об обязательствах по аренде приведена в Приложении, таблица 5.

4.2 Запасы

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

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 материально-производственные запасы в залог не передавались.

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

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

4.4 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении, таблица 6.

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

По состоянию на 31.12.2023 займы выданные представлены краткосрочным займом, выданным связанной стороне в рублях по ставке 11,5% (на 31.12.2022: краткосрочным займом, выданным связанной стороне в рублях по ставке 8%; на 31.12.2021: краткосрочным займом, выданным связанной стороне в рублях по ставке 6,5%).

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.
Сопровождение по внедрению программного обеспечения	512	1 281	2 051
Подменные и тестовые автомобили, в т.ч.:	-	11 723	15 145
<i>первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей</i>	-	16 777	16 777
<i>начисленное обесценение по подменным автомобилям</i>	-	(5 054)	(1 632)
Итого	512	13 004	17 196

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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.
Денежные эквиваленты (депозитные счета)*	200 000	-	-
Расчетные счета	1 743	13 982	12 421
Переводы в пути	3	42	157
Итого	201 746	14 024	12 578

*АО «АЛЬФА-БАНК» срочный депозит (13 дней), процентная ставка 16% годовых.

4.7 Заемные средства

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

Заемные средства (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы полученные) - всего	за 2023 г.	-	1 068	(1 067)	1
	за 2022 г.	28 549	18 987	(47 536)	-
в том числе: основной долг	за 2023 г.	-	1 067	(1 067)	-
	за 2022 г.	28 500	18 801	(47 301)	-
задолженность по процентам	за 2023 г.	-	1	-	1
	за 2022 г.	49	186	(235)	-

4.8 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении, таблица 7.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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	40 893	472 748
Выручка от продажи запчастей	14 378	40 794
Выручка по услугам сервиса	8 057	10 869
Выручка по агентским договорам, страхования, кредитования, лизинга	1 064	18 097
Выручка от прочих услуг	434	698
Итого	64 826	543 206

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	31 746	429 615
Себестоимость по услугам сервиса	13 012	15 808
в том числе:		
<i>заработная плата, страховые взносы</i>	<i>11 840</i>	<i>14 750</i>
<i>амортизация</i>	<i>310</i>	<i>303</i>
<i>прочее</i>	<i>862</i>	<i>755</i>
Себестоимость запчастей	9 422	37 331
Итого	54 180	482 754

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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.
Амортизация	15 258	23 566
Реклама	1 595	3 554
Агентская комиссия	1 532	7 539
Заработная плата и налоги	23	6 610
Прочие расходы	1 840	3 108
Итого	20 248	44 377

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.
Услуги управляющей компании	5 413	7 035
Программное обеспечение, офисная техника, ремонт оборудования	1 827	2 112
Аудиторские услуги	1 600	189
Ремонт и техобслуживание зданий	853	169
Аренда	26	1 094
Прочие расходы	810	1 522
Итого	10 529	12 121

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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.
Расчеты по претензиям	4 343	-
Изменение оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	2 820	-
Списание кредиторской задолженности	550	67
Излишки, выявленные при инвентаризации	16	25
Бонусы от производителя	-	1 942
Прочие доходы	181	87
Итого	7 910	2 121

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Создание оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	2 850	168
Услуги банка	2 000	2 081
Курсовые разницы	94	9
Налоги и сборы	83	76
Расходы прошлых лет	76	30
Недостачи, выявленные при инвентаризации	20	21
Расчеты по претензиям	-	2 846
Прочие расходы	665	696
Итого	5 788	5 927

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

4.14 Налог на прибыль

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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

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

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	2 730	(546)	14 816	(2 963)
Постоянные разницы	700	(140)	859	(172)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	8 663	(1 733)	17 484	(3 497)
<i>в том числе:</i>				
<i>обусловленные налоговым убытком текущего периода</i>	-	-	-	-
<i>обусловленные зачетом налоговых убытков прошлых лет</i>	1 154	(231)	12 381	(2 476)
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	(10 940)	2 188	(20 778)	4 156
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	1 154	(231)	12 381	(2 476)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 277	(455)	3 294	(659)

По результатам годовой инвентаризации активов и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с закрытием дилерства автомобильной марки Infinity (основной вид деятельности Общества), а также в связи с запланированной реорганизацией в форме присоединения Общества к одной из компаний группы БорисХоф в 2024 году ранее признанные отложенные налоговые активы, относящиеся к накопленным налоговым убыткам прошлых лет в размере 51 937 тыс. руб., были списаны и не были учтены при расчете налога на прибыль. Соответствующее изменение суммы отложенных налоговых активов в размере 10 387 тыс. руб. было отражено в Отчете о финансовых результатах по строке «Прочее».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» 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 (амортизация ППА)	4 990	3 191	-
Разницы по учету аренды (процентные расходы)	1 757	1 247	-
Разницы в амортизации по модернизированным основным средствам	4 058	3 267	2 287
Резерв под обесценение запасов	16	1 129	547
Резерв по неиспользованным отпускам	61	70	99
Резерв предстоящих расходов по юридическим делам	6	20	18
Налоговый убыток 2010 года	-	7 911	10 387
Налоговый убыток 2019 года	1 003	3 710	3 710
Налоговый убыток 2021 года	717	717	717
Итого	12 608	21 262	17 765

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (тыс. руб.)

Виды налогооблагаемых временных разниц	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Разницы по учету аренды (расходы на аренду)	6 321	4 144	-
Разницы по учету аренды (доходы от переоценки ППА и обязательства по аренде)	23	-	-
Курсовые разницы по переоценке	-	12	-
Итого	6 344	4 156	-

4.15 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложении, таблица 8.

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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.
Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,5320	84,7919	100,0573

4.17 Связанные стороны

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

Наименование компании	Характер отношений
Inchcape International Group B.V.	Владеет долей в уставном капитале 100 %, основное хозяйствующее общество до 30.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1»	Владеет долей в уставном капитале 30 % с 31.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2»	Владеет долей в уставном капитале 30 % с 31.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3»	Владеет долей в уставном капитале 20 % с 31.05.2022
ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4»	Владеет долей в уставном капитале 20 % с 31.05.2022
ООО «БорисХоф Холдинг»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Организация является управляющей компанией в соответствии с договором о передаче полномочий от 29.05.2014 г.
ООО «Муса Моторс Джей Эл Эр»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «БорисХоф1»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «Конкорд»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «Автопроект»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Наименование компании	Характер отношений
ООО «БорисХоф Т»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
Inchcape PLC	Конечное участвующее общество до 30.05.2022
Inchcape Management Services Ltd	Прочие связанные стороны, организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022
Гераськин Тимофей Юрьевич	Аффилированные лица, по характеру связанности см. пункт 1.2
Разван Кренага	Аффилированные лица, по характеру связанности см. пункт 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.
Организации контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты	Закупка товаров, работ, услуг**	1 968	(22 578)	19 993	(617)
	Продажа товаров, работ, услуг	285	5 517	(5 559)	243
	Займы полученные (без учета процентов)	-	(1 067)	1 067	-
	Проценты по займам полученным	-	(1)	-	(1)
	Займы выданные (без учета процентов)	235 000	287 400	(443 900)	78 500
	Проценты по займам выданным	1 525	22 356	(21 488)	2 393

* Включая НДС, если применимо

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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

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

* Включая НДС, если применимо

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

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

5.1 Финансовый риск

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

5.2 Кредитный риск

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

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

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, займами выданными и дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации

кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

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

Реализация автомобилей происходит только после полной оплаты стоимости товара.

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

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

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

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

5.3 Риск изменения цен

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

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

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

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

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

- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

5.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. Руководство Общества оценивает, что по состоянию на 31.12.2023, 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 наблюдался рост кредитных ставок, риск дальнейшего повышения ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

5.6 Налоговые риски

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

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

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

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

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты сумма займов, выданных Обществом связанным сторонам, увеличилась на 9 200 тыс. руб.

Приложение на 6 листах.

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

«29» марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Приложение

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	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 2023г.	113 175	(42 404)	126	(7 580)	2 653	(15 607)	(26 803)	78 918	(55 358)
	5210	за 2022г.	113 175	(18 495)	-	-	-	(23 910)	-	113 175	(42 404)
в том числе: машины и оборудование	5201	за 2023г.	-	-	126	-	-	(8)	-	126	(8)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	9 074	(6 011)	-	-	-	(1 766)	-	9 074	(7 777)
	5212	за 2022г.	9 074	(4 152)	-	-	-	(1 859)	-	9 074	(6 011)
вычислительная техника	5206	за 2023г.	2 216	(1 473)	-	-	-	(94)	-	2 216	(1 567)
	5216	за 2022г.	2 216	(1 065)	-	-	-	(408)	-	2 216	(1 473)
здания и сооружения	5207	за 2023г.	23 715	(18 970)	-	-	-	(4 745)	-	23 715	(23 715)
	5217	за 2022г.	23 715	(13 277)	-	-	-	(5 693)	-	23 715	(18 970)
права пользования активами	5210	за 2023г.	78 170	(15 950)	-	(7 580)	2 653	(8 994)	(26 803)	43 787	(22 291)
	5220	за 2022г.	78 170	-	-	-	-	(15 950)	-	78 170	(15 950)

Справочно:

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по договорам аренды со связанными сторонами - прочими связанными предприятиями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты

За 2023 г.

За 2022 г.

За 2021 г.

2 548

6 232

-

Платежи по договорам аренды, уплаченные связанным сторонам - прочим связанным предприятиям, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты

(10 881)

(20 720)

-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Таблица 2

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения период			На конец периода
				затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	55	126	-	(126)	55
	5250	за 2022г.	55	-	-	-	55
в том числе:							
неотделимые улучшения, оборудование	5241	за 2023г.	55	126	-	(126)	55
	5251	за 2022г.	55	-	-	-	55

Таблица 3

Наличие запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	15 393	(574)	7 755	(65)
	5420	за 2022г.	87 475	(1 090)	15 393	(574)
в том числе:						
сырье и материалы	5401	за 2023г.	61	-	66	(65)
	5421	за 2022г.	76	-	61	-
незавершенное производство	5402	за 2023г.	617	-	445	-
	5422	за 2022г.	2 020	-	617	-
товары для перепродажи	5403	за 2023г.	14 715	(574)	7 244	-
	5423	за 2022г.	85 379	(1 090)	14 715	(574)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Таблица 4

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	10 881	-	5 819	(30)
	5530	за 2022г.	11 565	-	10 881	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 888	-	2 083	-
	5531	за 2022г.	6 784	-	1 888	-
расчеты по авансам выданным	5512	за 2023г.	6 740	-	800	(30)
	5532	за 2022г.	284	-	6 740	-
в том числе: по запасам	5513	за 2023г.	888	-	253	-
	5533	за 2022г.	37	-	888	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023г.	527	-	-	-
	5534	за 2022г.	64	-	527	-
прочая	5515	за 2023г.	1 726	-	2 936	-
	5535	за 2022г.	4 433	-	1 726	-
Итого	5500	за 2023г.	10 881	-	5 819	(30)
	5520	за 2022г.	11 565	-	10 881	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Таблица 5

Кредиторская задолженность и прочие обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	47 520	15 572
	5571	за 2022г.	63 216	47 520
в том числе:				
обязательства по аренде*	5552	за 2023г.	47 520	15 572
	5572	за 2022г.	63 216	47 520
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	22 435	10 783
	5580	за 2022г.	36 432	22 435
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 950	1 530
	5581	за 2022г.	13 989	3 950
расчеты по авансам полученным	5562	за 2023г.	272	191
	5582	за 2022г.	764	272
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023г.	409	788
	5583	за 2022г.	970	409
расчеты с персоналом	5564	за 2023г.	380	343
	5584	за 2022г.	1 708	380
обязательства по аренде*	5565	за 2023г.	16 161	7 930
	5585	за 2022г.	14 954	16 161
прочая	5566	за 2023г.	1 263	1
	5586	за 2022г.	4 047	1 263
Итого	5550	за 2023г.	69 955	26 355
	5570	за 2022г.	99 648	69 955

* Обязательства по аренде перед связанными сторонами - организациями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 30.05.2022 и той же группой лиц после указанной даты, в том числе краткосрочная задолженность по процентам к уплате на 31.12.2023 составила 8 154 тыс. руб. (на 31.12.2022: 6 232 тыс. руб.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Таблица 6

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
				Поступило (выдано)	Выбыло (погашено)	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2023г.	235 000	287 400	(443 900)	78 500
	5315	за 2022г.	174 500	323 500	(263 000)	235 000
в том числе:						
займы связанным сторонам	5306	за 2023г.	235 000	287 400	(443 900)	78 500
	5316	за 2022г.	174 500	323 500	(263 000)	235 000
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	235 000	287 400	(443 900)	78 500
	5310	за 2022г.	174 500	323 500	(263 000)	235 000

Таблица 7

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	468	-	(147)	321
	5710	593	617	(742)	468
в том числе:					
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	352	-	(47)	305
	5711	495	-	(143)	352
резерв по юридическим делам	5702	99	-	(99)	-
	5712	92	156	(149)	99
прочие резервы	5703	17	-	(1)	16
	5713	6	461	(450)	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)» за 2023 год

Таблица 8

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	-	321 600	321 600
в том числе:				
поручительство	5801	-	321 600	321 600

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

«29» марта 2024 г.