

Общество с ограниченной ответственностью

«БорисХоф 1»

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 Нематериальные активы	26
3.3 Прочие внеоборотные активы.....	26
3.4 Запасы.....	26
3.5 Незавершенное производство.....	27
3.6 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	27
3.7 Выручка, прочие доходы	28
3.8 Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо»	29
3.9 Дебиторская и кредиторская задолженность	30
3.10 Финансовые вложения	30
3.11 Кредиты и займы.....	30
3.12 Порядок создания резервов.....	30
3.13 Учет отложенных налоговых активов и обязательств	32
3.14 Определение момента возникновения налоговых обязательств.....	32
3.15 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств	33
4. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	34
4.1 Основные средства и аренда.....	34
4.2 Запасы.....	34
4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	34
4.4 Финансовые вложения	35

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

4.5 Прочие внеоборотные активы.....	36
4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	36
4.7 Займы и кредиты	37
4.8 Оценочные обязательства	37
4.9 Доходы по обычным видам деятельности.....	38
4.10 Расходы по обычным видам деятельности.....	38
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..	45
5.1 Финансовый риск	45
5.2 Кредитный риск.....	46
5.3 Риск изменения цен	46
5.4 Риск ликвидности.....	47
5.5 Рост кредитных ставок.....	47
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 1» (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 1».

Сокращенное наименование Общества – ООО «БорисХоф 1».

Юридический адрес Общества: 129337, г. Москва, ш. Ярославское, д. 36.

Общество с ограниченной ответственностью «БорисХоф 1» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 07.08.2007 за основным государственным регистрационным номером 1077758798633.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Данные виды деятельности находятся на общем режиме налогообложения.

Деятельность Общества не лицензируется.

Общество имеет обособленные подразделения:

143900, Московская обл., г. Балашиха, микрорайон ЦОВБ, д. 21;

121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 2/1, стр. 1;

142718, Московская обл., Ленинский район, сельское поселение Булатниковское, район 29 км МКАД, участок 1, Лит. А;

123290, г. Москва, Магистральная 2-я ул., 18, стр.1;

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

196247, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, 146.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 243 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 368 человек.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составляет 544 020 тыс. руб.

1.2 Информация о собственниках Общества

Участники Общества на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.:

- ООО «БорисХоф Холдинг» - 99,967% (основное хозяйствующее общество);
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1» – 0,0099 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2» – 0,0099 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3» – 0,0066 %;
- ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4» – 0,0066 %.

С 10.06.2022 г. 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 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в результате принятия предусмотренных данным федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев, выявлены два бенефициарных владельца Гераськин Т.Ю. и Креанга Р.

С 10.06.2022 г. 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	0,033%
ООО «БорисХоф Холдинг» (до 04.07.2022 ООО «Инчкейп Холдинг»)	123290, Россия, г. Москва, Магистральная 2-я, дом 18, стр. 1	99,967%

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 7.08.2001 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 годах полномочия единоличного исполнительного органа исполняет ООО «БорисХоф Холдинг» в качестве управляющей компании в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 26.11.2012.

1.3 Основы составления отчетности

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

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «БорисХоф Холдинг».

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

Бухгалтерский учет операций по учету заработной платы осуществляется в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 26.11.2012 г. путем передачи данных функций на аутсорсинг компании BDO Unicon Outsourcing (107023, Москва ул. Малая Семеновская д.9, стр.3).

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте

введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

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

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходяющих 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 Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

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

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

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования принципа существенности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов). В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ ОТ 28.06.10. № 63н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской и налоговой отчетности изменится более чем на 5%.

3.1 Основные средства и аренда

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Сооружения и передаточные устройства	1 – 15
Здания	7 – 31
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 7
Машины и оборудование	2 – 20
Транспортные средства	3 – 7
Вычислительная техника	3 – 10
Мебель	5 – 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.

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 Нематериальные активы

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

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

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

3.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов учитываются:

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

3.4 Запасы

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

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

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

Учет стоимости поступивших МПЗ осуществляется на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары». Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Автомобили, право собственности на которые перешло к Обществу, но еще не поступившие на склады Общества, отражаются на субсчете 41.04 (товары в пути). Операции

по оприходованию МПЗ на счета 10 «Материалы», 41 «Товары» осуществляются с использованием счета 15 «Перерасчетный счет ПМ/ПС».

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

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

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

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

3.5 Незавершенное производство

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

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

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

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Общество ведет раздельный 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 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;
- недостатки 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 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 3.12 «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.

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 29.07.1998 г. №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 с принципом 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.

Резерв под обесценение запчастей и прочих материалов создается на ежемесячной основе и рассчитывается на базе следующих процентов по группам:

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

Резерв под обесценение новых автомобилей рассчитывается исходя из анализа текущей ситуации на рынке и выведения чистой цены продажи при помощи программного обеспечения. Резерв

начисляется на размер превышения фактической себестоимости над чистой ценой продажи, которая формируется как предполагаемая цена продажи автомобиля за вычетом расходов на продажу.

Резерв 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.

На 31.12.2023 Общество также создало оценочное обязательство на сумму налога на сверхприбыль, см. п. 4.14.

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, 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.

3.14 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.

Общество арендует помещения дилерских центров и получает по договорам права пользования прилегающей к ним территорией. В отношении указанных объектов аренды Общество признало права пользования активами и обязательства по аренде на срок до 8 лет. В 2023 году Общество расторгло ряд договоров аренды:

- по адресу г. Москва, Ярославское шоссе, влд. 38 было уменьшение арендуемых помещений (снижение с 890.2 кв. м., до 231 кв. м.). На данных площадях осуществлялась подготовка автомобилей, установка дополнительного оборудования, хранение шин. В связи с уменьшением объема продаж снизилась и необходимость в размере арендуемых площадей;
- по адресу г. Москва, 2-я Магистральная ул., д. 18, стр. 22 и г. Москва, 44 км МКАД были расторгнуты 2 договора по оказанию услуг по предоставлению доступа на плоскостную парковку. На этих площадках была организована продажа а/м с пробегом. В течение 2023 года было также снижение объема продаж, в связи с этим договоры аренды были расторгнуты;
- и другие.

Информация об обязательствах по договорам аренды приведена в Приложении, таблица 5. Информация о правах пользования активами и процентном расходе по аренде приведена в Приложении, таблица 1.

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

Понесенные расходы Общества по указанным краткосрочным договорам аренды составили в 2023 г. – 1 907 тыс. руб., в 2022 г. – 32 626 тыс. руб.

Будущие арендные платежи по указанным договорам аренды составляют в 2024 г. – 2 363 тыс. руб.

4.2 Запасы

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

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

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

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

4.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023, 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 и 31.12.2022, 31.12.2021 финансовые вложения в залог не передавались.

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

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
				Поступило (выдано)	Выбыло (погашено)	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023г.	-	2 756 211	-	2 756 211
	5311	за 2022г.	-	-	-	-
займы аффилированным лицам	5303	за 2023г.	-	2 756 211	-	2 756 211
	5313	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего	5305	за 2023г.	1 025 000	7 295 091	(8 320 091)	-
	5315	за 2022г.	933 412	6 741 458	(6 649 870)	1 025 000
в том числе:						
займы связанным сторонам	5306	за 2023г.	1 025 000	7 295 091	(8 320 091)	-
	5316	за 2022г.	933 412	6 741 458	(6 649 870)	1 025 000
Финансовых вложений – итого	5300	за 2023г.	1 025 000	10 051 302	(8 320 091)	2 756 211
	5310	за 2022г.	933 412	6 741 458	(6 649 870)	1 025 000

По состоянию на 31.12.2023 займы выданные представлены займом, выданным основному хозяйствующему обществу в рублях по ставке 11.5% на срок до 3-х лет (на 31.12.2022: займом, выданным основному хозяйствующему обществу в рублях по ставке 8% на срок до 17.09.2023 и организации, которая контролируется тем же юридическим лицом, что и Общество, до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты, в рублях по ставке 8% на срок до 17.09.2023; на 31.12.2021: займом, выданным основному хозяйствующему обществу в рублях по ставке 6.5% на срок до 17.09.2022 и организациям, которые контролируются тем же юридическим лицом, что и Общество, до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты, в рублях по ставке 6.5% на срок до 17.09.2022).

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.
Подменные и тестовые автомобили, в т.ч.	40 184	123 001	52 107
<i>первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей</i>	83 813	184 108	75 176
<i>начисленное обесценение по подменным автомобилям</i>	(43 629)	(61 107)	(23 069)
Авансовые платежи поставщикам по приобретению основных средств	549	785	860
Программный продукт SAP Sales Cloud ROLLS-ROYCE	-	-	925
Прочие внеоборотные активы	451	697	17
Итого	41 184	124 483	53 909

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)	630 000	1 006 319	176 429
Расчетные счета	114 330	634 000	463 222
Переводы в пути	1 411	2 810	1 166
Касса организации	-	126	617
Итого	745 741	1 643 255	641 434

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

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

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):		
Бонусы от поставщика	203 263	1 101 151
Расчеты по претензиям	12 403	3 642
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей по НДС в бюджет	-	-
Иные поступления	58 600	69 398
Итого прочие поступления по текущей деятельности	274 266	1 174 191

4.7 Займы и кредиты

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

Заемные средства (тыс. руб.)

Вид обязательства	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило/начислено	Выбыло/погашено	
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы полученные) - всего	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	1 264 961	2 130 727	(3 395 688)	-
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-
основной долг	за 2022г.	1 260 409	2 106 268	(3 366 677)	-
задолженность по процентам	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	4 552	24 459	(29 011)	-

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток доступного (невыбранного) лимита по соглашению о порядке и условиях кредитования в российских рублях с ООО «Альфа-Банк» составляет 2 000 000 тыс. руб. совокупно для Общества и его связанных сторон (основного хозяйствующего общества и обществ, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 г. и той же группой лиц после указанной даты), на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. отсутствует.

4.8 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении, таблица 7.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» 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	7 711 952	20 908 067
Выручка от продажи запчастей	1 787 160	1 845 606
Выручка по услугам сервиса	448 283	496 363
Выручка по агентским договорам, страхования, кредитования	124 680	441 079
Выручка от прочих услуг	19 002	19 101
Итого	10 091 077	23 710 216

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	7 090 378	18 463 186
Себестоимость запчастей	1 552 769	1 692 307
Себестоимость по услугам сервиса	434 389	482 305
Итого	9 077 536	20 637 798

В составе себестоимости по услугам сервиса отражены расходы по заработной плате и отчислениям на социальные нужды в сумме 300 057 тыс. руб. (в 2022 году – 339 019 тыс. руб.) и амортизация в сумме 56 256 тыс. руб. (в 2022 году – 66 269 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.
Амортизация	338 481	299 604
Заработная плата, страховые взносы	174 738	360 499
Агентские услуги	72 104	376 480
Расходы на рекламу	51 425	77 703
Уборка помещений	19 945	19 174
Предпродажная подготовка	11 808	13 632
Страхование а/м, имущества	10 041	16 832
Аренда	9 763	27 113
Прочие расходы	29 247	41 622
Итого	717 552	1 232 659

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	214 454	279 421
Ремонт и техобслуживание зданий, оборудования, охрана помещений	17 783	20 636
Расходы на ПО, лицензии, обслуживание ИТ-оборудования	10 153	17 858
Аудиторские и консультационные услуги	4 637	1 404
Добровольное медицинское страхование	3 084	6 275
Услуги связи	3 075	4 291
Налоги и сборы	2 611	4 696
Прочие расходы	11 547	41 971
Итого	267 344	376 552

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.
Бонусы от производителя	80 652	189 826
Изменение оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	52 790	87 100
Доходы от выбытия договоров аренды	28 970	4 192
Доходы прошлых лет	16 003	-
Списание кредиторской задолженности	7 768	3 747
Излишки, выявленные при инвентаризации	2 725	4 694
Доходы от реализации основных средств	818	672
Курсовые разницы	355	-
Возмещение от производителя	-	16 835
Прочие доходы	16 309	53 530
Итого	206 390	360 596

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Создание оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	108 855	93 865
Услуги банка	24 854	48 193
Расходы по выбытию основных средств	15 036	17 929
Прочее списание материалов	8 360	3 001
Налоги и сборы	4 385	4 176
Недостачи, выявленные при инвентаризации	3 408	4 515
Расходы прошлых лет	922	6 698
Курсовые разницы	-	118 457
Прочие расходы	7 097	23 345
Итого	172 917	320 179

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, а именно:

- постоянные разницы обусловлены наличием расходов, не признаваемых в налоговом учете;
- вычитаемые временные разницы, образующие отложенные налоговые активы, вызваны следующими факторами: различным порядком признания резервов в бухгалтерском и налоговом учете, наличием расходов по курсовым разницам по переоценке валютных обязательств на дату 31.12.2023, разницami в расчете амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах, применением организацией ФСБУ 5/2019, ФСБУ 25/2018.
- налогооблагаемые временные разницы, образующие отложенные налоговые обязательства, вызваны применением организацией ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, наличием доходов по курсовым разницам по переоценке валютных обязательств на дату 31.12.2023, разницami в расчете амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

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	260 647	(52 129)	1 548 478	(309 696)
Постоянные разницы	10 120	(2 024)	45 369	(9 074)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	80 634	(16 127)	408 481	(81 696)
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	(69 285)	13 857	(415 648)	83 130
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	282 116	(56 423)	1 586 680	(317 336)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(11 349)	2 270	7 167	(1 433)

Налоговые разницы по резерву сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 068 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

с этим изменения суммы отложенных налоговых активов ОНА в этой части в размере 414 тыс. руб. были отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» (в 2022 году: 528 тыс. руб. и 106 тыс. руб., соответственно).

Также по строке «Прочее» были отражены суммы к доплате налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды, в т.ч. пени, в размере 3 680 тыс. руб.

В 2023 году в России был введен налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в 2024 году. Налоговой базой налога является превышение средней арифметической величины прибыли, полученной Обществом в 2021-2022 годах, над аналогичным показателем за 2018-2019 годы.

В 2023 году Общество перечислило обеспечительный платеж в счет уплаты налога на сверхприбыль и начислило резерв по налогу на сверхприбыль, равный сумме обеспечительного платежа. Таким образом, Общество может претендовать на применение вычета в размере 50% от налоговой базы в соответствии с применимым законодательством. Указанное обстоятельство позволяет снизить эффективную ставку по налогу на сверхприбыль до 5%.

Начисление налога на сверхприбыль отражено в статье «Прочее» отчета о финансовых результатах в сумме 119 110 тыс. руб.

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)	75 513	60 824	-
Разницы по учету аренды (процентные расходы)	23 191	23 031	-
Резерв по сомнительным долгам	20 856	7 662	9 844
Резерв по обесценению товаров	14 303	21 115	15 371
Резерв предстоящих расходов по юридическим делам	2 730	7 605	4 920
Резерв по неиспользованным отпускам	1 986	2 768	4 963
ФСБУ 5 (начисление бонусов)	295	-	-
ВР по доходам по курсовым разницам по переоценке	3	-	-
Прочие резервы	-	-	6 475
Разница в амортизации основных средств	-	159	-
Итого	138 877	123 164	41 573

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)	90 450	77 263	-
Разница в амортизации основных средств	5 295	5 566	-
Доход от выбытия ППА и обязательства по аренде	838	-	-
Курсовые разницы по переоценке (доходы, не принимаемые в налоговом учете)	404	301	-
Итого	96 987	83 130	-

4.15 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложении, таблица 8.

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

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

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

Курсы валют

Наименование показателя	На 31 декабря 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

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 «БорисХоф Холдинг»	Основное хозяйствующее общество, владеет долей в уставном капитале 99,967%
	Организация является управляющей компанией в соответствии с договором о передаче полномочий от 26.11.2012
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф - 1»	Владеет долей в уставном капитале 0,0099% с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф -2»	Владеет долей в уставном капитале 0,0099% с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф -3»	Владеет долей в уставном капитале 0,0066% с 10.06.2022
ООО «Муса Моторс Энд БорисХоф -4»	Владеет долей в уставном капитале 0,0066% с 10.06.2022

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Наименование компании	Характер отношений
ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 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 09.06.2022 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 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты.
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты.
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «БорисХоф Т»	Организация контролируется одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты.
	Организация, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
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.
Основное хозяйствующее общество	Закупка товаров, работ, услуг**	(52 206)	(727 198)	770 139	(9 265)
	Продажа товаров, работ, услуг	60 443	342 059	(387 830)	14 672
	Займы выданные (без учета процентов)	896 000	9 756 922	(7 896 711)	2 756 211
	Проценты по займам выданным	6 340	213 571	(192 223)	27 688
Организации, которые контролируются	Закупка товаров, работ, услуг**	(3 300)	(56 215)	59 515	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» 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.
одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	Продажа товаров, работ, услуг	1 032	3 154	(3 716)	470
	Займы выданные (без учета процентов)	129 000	294 380	(423 380)	-
	Проценты по займам выданным	1 536	729	(2 264)	1

* 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.
Основное хозяйствующее общество	Закупка товаров, работ, услуг**	(125 144)	(1 189 769)	1 262 707	(52 206)
	Продажа товаров, работ, услуг	288 395	1 708 428	(1 936 380)	60 443
	Займы выданные (без учета процентов)	676 625	4 468 284	(4 248 909)	896 000
	Проценты по займам выданным	1 150	686 375	(681 185)	6 340
	Дивиденды	-	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**	(22 328)	(25 592)	44 620	(3 300)
	Продажа товаров, работ, услуг	169	9 862	(8 999)	1 032
	Займы полученные (без учета процентов)	-	15 000	(15 000)	-
	Проценты по займам полученным	-	10	(10)	-
	Займы выданные (без учета процентов)	256 787	2 273 174	(2 400 961)	129 000
	Проценты по займам выданным	3 578	37 591	(39 633)	1 536
Конечные участвующие общества	Дивиденды	-	358	(358)	-

*включая НДС, если применимо.

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

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

5.1 Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок,

риск ликвидности, риск изменения цен. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

5.2 Кредитный риск

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

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

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

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

Реализация автомобилей происходит только после полной оплаты стоимости товара.

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

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

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

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

5.3 Риск изменения цен

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

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

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

В связи с этим Общество принимает следующие меры:

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

5.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. Руководство Общества оценивает, что по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 данный риск в Обществе отсутствует.

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

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

5.5 Рост кредитных ставок

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

В 2023 году наблюдалась волатильность кредитных ставок, риск дальнейшей волатильности ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

5.6 Налоговые риски

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

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

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

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

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты сумма займов, выданных Обществом связанным сторонам, увеличилась на 645 600 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 1» за 2023 год

Приложение

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		Выбыло объектов		Начисле- но амортиза- ции	Пересмотр фактичес- кой стоимости ППА	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и незавершенных капитальных вложений) - всего	5200	за 2023 г.	1 862 447	(582 795)	52 878	(601 691)	275 281	(400 176)	59 019	1 372 653	(707 690)
	5210	за 2022 г.	1 951 746	(224 162)	47 653	(15 148)	8 054	(366 687)	(121 802)	1 862 447	(582 795)
в том числе:											
машины и оборудование	5201	за 2023 г.	62 504	(47 917)	2 486	(834)	793	(5 992)	-	64 156	(53 116)
	5211	за 2022 г.	58 254	(41 413)	5 005	(755)	534	(7 038)	-	62 504	(47 917)
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023 г.	11 830	(6 038)	375	(45)	39	(1 657)	-	12 160	(7 656)
	5212	за 2022 г.	8 400	(4 502)	3 529	(98)	11	(1 548)	-	11 830	(6 038)
сооружения и передаточные устройства	5203	за 2023 г.	20 730	(10 097)	1 565	-	-	(1 726)	-	22 295	(11 823)
	5213	за 2022 г.	19 165	(7 952)	2 069	(504)	183	(2 328)	-	20 730	(10 097)
транспортные средства	5204	за 2023 г.	44 303	(11 459)	15 421	-	(6 648)	156	-	59 724	(17 951)
	5214	за 2022 г.	32 707	(6 287)	11 596	-	-	(5 172)	-	44 303	(11 459)
мебель	5205	за 2023 г.	80 558	(55 370)	654	(2 614)	1 851	(9 903)	-	78 598	(63 422)
	5215	за 2022 г.	80 358	(44 806)	376	(175)	33	(10 598)	-	80 558	(55 370)
вычислительная техника	5206	за 2023 г.	54 041	(38 573)	-	(302)	302	(8 051)	-	53 739	(46 322)
	5216	за 2022 г.	57 108	(30 464)	481	(3 548)	2 021	(10 130)	-	54 041	(38 573)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация		Выбыло объектов		Начисле- но амортиза- ции	Пересмотр фактичес- кой стоимости ППА	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация				
здания	5207	за 2023 г.	108 336	(33 862)	-	(6 421)	3 745	(14 762)	-	101 915	(44 879)
	5217	за 2022 г.	83 739	(22 232)	24 597	-	-	(11 630)	-	108 336	(33 862)
другие виды основных средств	5208	за 2023 г.	106 218	(75 361)	107	(3 870)	3 132	(12 730)	-	102 455	(84 959)
	5218	за 2022 г.	116 286	(66 506)	-	(10 068)	5 272	(14 125)	-	106 218	(75 361)
права пользования активами	5209	за 2023 г.	1 373 927	(304 118)	32 270	(587 605)	272 067	(345 511)	59 019	877 611	(377 562)
	5219	за 2022 г.	1 495 729	-	-	-	-	(304 118)	(121 802)	1 373 927	(304 118)

Справочно:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по договорам, в том числе:	65 015	110 960
с основным хозяйствующим обществом	53 721	70 384
с организациями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	11 294	11 918
Платежи по договорам аренды со связанными сторонами, в том числе:	329 098	316 917
с основным хозяйствующим обществом	296 046	288 075
с организациями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты	33 052	28 842

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Таблица 2

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения период			На конец периода
				затраты период	Списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	443	20 608	-	(20 608)	443
	5250	за 2022 г.	9 584	38 512	-	(47 653)	443
в том числе:							
неотделимые улучшения,	5241	за 2023 г.	443	20 608	-	(20 608)	443
оборудование к установке	5251	за 2022 г.	9 584	38 512	-	(47 653)	443

Таблица 3

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 215 169	(25 551)	8 969 711	(9 134 792)	46 921	(27 262)	-	1 050 088	(5 892)
	5420	за 2022г.	4 235 611	(53 787)	17 639 968	(20 660 410)	58 272	(30 036)	-	1 215 169	(25 551)
в том числе:											
сырье и материалы	5401	за 2023г.	2 422	(256)	581 336	1 201	116	(632)	(583 653)	1 306	(772)
	5421	за 2022г.	1 402	-	856 927	22 588	22 149	(22 405)	(878 495)	2 422	(256)
незавершенное производство	5402	за 2023г.	39 373	-	436 539	(1 022 805)	-	-	583 653	36 760	-
	5422	за 2022г.	66 172	-	484 329	(1 389 623)	-	-	878 495	39 373	-
товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 173 374	(25 295)	7 951 836	(8 113 188)	46 805	(26 630)	-	1 012 022	(5 120)
	5423	за 2022г.	4 168 037	(53 787)	16 298 712	(19 293 375)	36 123	(7 631)	-	1 173 374	(25 295)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» 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
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2023г.	745 114	(38 311)	358 074	(104 280)
	5530	за 2022г.	1 382 017	(49 220)	745 114	(38 311)
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	274 203	(34 606)	84 049	(34 724)
	5531	за 2022г.	1 184 357	(42 119)	274 203	(34 606)
расчеты по авансам выданным	5512	за 2023г.	459 027	-	98 595	(43 284)
	5532	за 2022г.	184 612	(3 396)	459 027	-
в том числе: по запасам	5513	за 2023г.	397 169	-	65 140	-
	5533	за 2022г.	107 233	-	397 169	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023г.	53	-	111 911	-
	5534	за 2022г.	-	-	53	-
Прочая	5515	за 2023г.	11 831	(3 705)	63 519	(26 272)
	5535	за 2022г.	13 048	(3 705)	11 831	(3 705)
Итого	5500	за 2023г.	745 114	(38 311)	358 074	(104 280)
	5520	за 2022г.	1 382 017	(49 220)	745 114	(38 311)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Таблица 5

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2023г.	774 907	337 271
	5571	за 2022г.	1 195 643	774 907
обязательства по аренде*	5552	за 2023г.	774 907	337 271
	5572	за 2022г.	1 195 643	774 907
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2023г.	696 963	495 319
	5580	за 2022г.	2 073 087	696 963
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	178 586	129 483
	5581	за 2022г.	770 737	178 586
расчеты по авансам полученным	5562	за 2023г.	93 795	149 158
	5582	за 2022г.	685 233	93 795
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023г.	74 879	-
	5583	за 2022г.	273 356	74 879
расчеты с персоналом	5564	за 2023г.	-	14 889
	5584	за 2022г.	-	-
обязательства по аренде*	5552	за 2023г.	327 856	199 852
	5572	за 2022г.	300 086	327 856
Прочая	5565	за 2023г.	21 847	1 937
	5585	за 2022г.	43 675	21 847
Итого	5550	за 2023г.	1 471 870	832 590
	5570	за 2022г.	3 268 730	1 471 870

**В составе обязательств по аренде на 31.12.2023 отражены обязательства перед связанными сторонами: основным хозяйствующим обществом в сумме 466 755 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 743 203 тыс. руб.), из них краткосрочные – 192 407 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 239 881 тыс. руб.), и организациями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты, в сумме 70 367 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 140 657 тыс. руб.), из них краткосрочные – 7 444 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 19 119 тыс. руб.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Таблица 6

Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	106 435	2 155	39 142	831	52 434	3 214
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	36 834	2 110	35 413	807	42 119	-
расчеты по авансам выданным	5542	43 322	38	24	24	4 562	1 166
прочая	5543	26 279	7	3 705	-	5 753	2 048

Таблица 7

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2023г.	70 784	194 070	(100 166)	-	164 688
	5711	за 2022г.	81 789	275 975	(286 980)	-	70 784
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	за 2023г.	13 841	-	(3 909)	-	9 932
	5711	за 2022г.	24 814	129 908	(140 881)	-	13 841
резерв по юридическим делам	5702	за 2023г.	38 026	32 000	(56 374)	-	13 652
	5712	за 2022г.	24 600	110 848	(97 422)	-	38 026

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «БорисХоф 1» за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
резерв по налогу на сверхприбыль	5703	за 2023г.	-	119 110	-	-	119 110
	5713	за 2022г.	-	-	-	-	-
прочие резервы	5704	за 2023г.	18 917	42 960	(39 883)	-	21 994
	5714	за 2022г.	32375	35 219	(48 677)	-	18 917

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	-	-	2 002 500
в том числе:				
поручительство	5801	-	-	2 000 000
банковская гарантия	5802	-	-	2 500
Выданные – всего	5810	4 250 000	1 500 000	500 000
в том числе:				
поручительство	5811	4 250 000	1 500 000	500 000

Руководитель
ООО «БорисХоф Холдинг»
Гераськин Тимофей Юрьевич

«29» марта 2024 г.