Общество с ограниченной ответственностью

«БорисХоф 1»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 18
1.1 Информация об Обществе 18
1.2 Информация о собственниках Общества 18
1.3 Основы составления отчетности 19
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 19
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 20
3.1 Основные средства и аренда 21
3.2 Прочие внеоборотные активы 24
3.3 Запасы 25
3.4 Незавершенное производство 25
3.5 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 25
3.6 Выручка, прочие доходы 26
3.7 Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо» 27
3.8 Дебиторская и кредиторская задолженность 27
3.9 Финансовые вложения 28
3.10 Кредиты и займы 28
3.11 Порядок создания резервов 28
3.12 Учет отложенных налоговых активов и обязательств 29
3.13 Определение момента возникновения налоговых обязательств 30
3.14 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств 30
4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 31
5. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 31
5.1 Основные средства и аренда 31
5.2 Запасы 32
5.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства 32
5.4 Финансовые вложения 32
5.5 Прочие внеоборотные активы 33
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 33
5.7 Оценочные обязательства 34
5.8 Доходы по обычным видам деятельности 34
5.9 Расходы по обычным видам деятельности 35
5.10 Коммерческие расходы 35
5.11 Управленческие расходы 36
5.12 Прочие доходы и расходы 36
5.13 Налог на прибыль 37
5.14 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные 39
5.15 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте 39
5.16 Связанные стороны 39
6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ 42
6.1 Финансовый риск 42
6.2 Кредитный риск 42
6.3 Риск изменения цен 43
6.4 Риск ликвидности 43
6.5 Рост кредитных ставок 44
6.6 Налоговые риски 44
7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 45

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БорисХоф 1» (далее по тексту – «Общество») за 2024 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 2024 год составила 219 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 243 человек.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 составляет 544 020 тыс. руб.

Генеральным директором Управляющей организации ООО «БорисХоф Холдинг» в 2024 и 2023 годах является Гераськин Т.Ю.

1.2 Информация о собственниках Общества

Участники Общества на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022:

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

С 10.06.2022 в результате выхода «Инчкейп ПиЭлСи» (Великобритания) из бизнеса в Российской Федерации путем продажи конечными материнскими предприятиями для ООО «БорисХоф Холдинг» являются ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-1», ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-2», ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-3» и ООО «Муса Моторс Энд Борисхоф-4» с долями владения 30%, 30%, 20% и 20%, соответственно. Конечные материнские предприятия принадлежат физическим лицам (Гераськин Т.Ю., Креанга Р., Королев Е.А. и Никулина М.Н.).

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

С 10.06.2022 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.

В 2024 и 2023 годах полномочия единоличного исполнительного органа исполняет ООО «БорисХоф Холдинг» в качестве управляющей компании в рамках договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа и оказании услуг аутсорсинга от 26.11.2012.

1.3 Основы составления отчетности

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

Регистры бухгалтерского учета, предназначенные, в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, для систематизации и накопления информации ведутся автоматизированным способом с применением программного обеспечения – программа «SAP», «1С: Зарплата и управление персоналом». 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 26.11.2012.

С 01.11.2021 бухгалтерский учет осуществляется компанией ООО «Северсталь - Центр Единого Сервиса» (150047, Ярославль, ул. Угличская, д.39, пом. 401) путем передачи данных функций на аутсорсинг.

Бухгалтерский учет операций по учету заработной платы осуществляется 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. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены

частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. 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 введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и 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, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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, тем не менее, санкции могут оказать 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 ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

С 01.01.2024 в составе ОС отражаются активы, отвечающие всем требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для признания и если их стоимость превышает 100 000 руб. Ранее лимит по стоимости составлял 40 000 руб. Общество оценило эффект от данного изменения учетной политики и пришло к выводу о его несущественном влиянии на сравнительные показатели отчетности, в связи с чем ретроспективный пересчет не производился.

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	**Срок полезного использования (лет)**
Сооружения и передаточные устройства	5 – 15
Здания	7 – 31
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 16
Машины и оборудование	1 – 20
Транспортные средства	3 – 11
Вычислительная техника	1 – 15
Мебель	3 – 19

В 2024 году Общество уточнило сроки полезного использования ряда объектов основных средств, которые уже имеют или имели бы нулевую балансовую стоимость на 31.12.2024, но при этом используются Обществом и будут использоваться в перспективе 2 – 4 лет, и скорректировало соответствующие бухгалтерские балансы на 31.12.2023 и 31.12.2022, а также отчет о финансовых результатах за 2023 год. Изменения форм отчетности приведено в таблицах ниже (в тыс. руб.).

Наименование показателя	**Код**	**На 31 декабря 2023 г.**		
		До корректировок	**Корректировка**	**После корректировок**
Основные средства	1150	665 406	34 589	699 995
Итого по разделу I	**1100**	**3 603 569**	**34 589**	**3 638 158**
БАЛАНС	**1600**	**5 653 773**	**34 589**	**5 688 362**
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 563 987	27 671	2 591 658
Итого по разделу III	**1300**	**4 559 508**	**27 671**	**4 587 179**
Отложенные налоговые обязательства	1420	96 987	6 918	103 905
Итого по разделу IV	**1400**	**434 258**	**6 918**	**441 176**
БАЛАНС	**1700**	**5 653 773**	**34 589**	**5 688 362**

Наименование показателя	**Код**	**На 31 декабря 2022 г.**		
		До корректировок	**Корректировка**	**После корректировок**
Основные средства	1150	1 280 095	32 644	1 312 739
Итого по разделу I	**1100**	**1 530 084**	**32 644**	**1 562 728**
БАЛАНС	**1600**	**6 102 002**	**32 644**	**6 134 646**
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 480 697	26 115	2 506 812
Итого по разделу III	**1300**	**4 476 218**	**26 115**	**4 502 333**
Отложенные налоговые обязательства	1420	83 130	6 529	89 659
Итого по разделу IV	**1400**	**858 037**	**6 529**	**864 566**
БАЛАНС	**1700**	**6 102 002**	**32 644**	**6 134 646**

Наименование показателя	**Код**	**За 2023 год**		
		До корректировки	**Корректировка**	**После корректировки**
Себестоимость продаж	2120	(9 077 536)	1 076	(9 076 460)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 013 541)	1 076	(1 014 617)
Коммерческие расходы	2210	(717 552)	953	(716 599)
Управленческие расходы	2220	(267 344)	(84)	(267 428)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(267 344)	(84)	(267 428)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**260 647**	**1 945**	**262 592**

Наименование показателя	Код	За 2023 год		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Налог на прибыль	2410	(54 153)	(389)	(54 542)
Отложенный налог на прибыль	2412	2 270	(389)	1 881
Чистая прибыль (убыток)	2400	83 290	1 556	84 846
Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**83 290**	**1 556**	**84 846**

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

Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится, исходя из измененной балансовой стоимости объекта и других элементов амортизации: оставшегося срока полезного использования, ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость определяется, учитывая следующие критерии:

- для классов основных средств «Здания» и «Сооружения» ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена ввиду того, что срок полезного использования таких объектов значительный, и сопоставимые объекты на рынке сложно идентифицировать;
- для класса основных средств «Машины и оборудование» ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая сумма расходов на демонтаж после установленного техническими характеристиками срока использования будет превышать ожидаемые доходы от выбытия оборудования, в том числе доходы от стоимости материальных ценностей, остающихся после выбытия: запчастей, металлолома и пр.;
- для класса основных средств «Автотранспорт» ликвидационную стоимость с учетом вторичной стоимости таких объектов на рынке установить в размере 50% от первоначальной стоимости основного средства;
- для остальных классов основных средств ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

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

Учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018, утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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

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

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

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

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

получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

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

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

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

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

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

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Договоры аренды, где Общество является арендодателем

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

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

3.2 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;

- прочие долгосрочные сертификаты и лицензии (до 01.01.2024).

3.3 Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее по тексту – «МПЗ») ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

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.

3.4 Незавершенное производство

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

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

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Общество ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.

Расходы 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.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам относятся:

- расходы по созданию оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам;
- услуги финансовых организаций;
- расходы от выбытия имущества;
- недостачи МПЗ, обнаруженные при инвентаризации;
- сумма процентов по займам полученным;
- пени и штрафы уплаченные;
- курсовые разницы;
- иные расходы.

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

3.6 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99, «Доходы организации».

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 выданным – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

- бонусы от поставщиков, за исключением бонусов, которые подлежат включению в себестоимость запасов согласно Примечанию 3.7;
- доходы от восстановления оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам;
- 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;
- доходы от реализации основных средств;
- курсовые разницы;
- иные доходы – по мере их образования (выявления).

3.7 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.

3.8 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».

3.9 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

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

3.10 Кредиты и займы

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов и займов, Общество признает единовременно в составе прочих расходов. Исходя из принципа равномерности отнесения затрат, проценты начисляются ежемесячно в течение срока действия договора.

3.11 Порядок создания резервов

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

Резервы определяются и отражаются в соответствии с 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 месяца 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 процент отчислений в Фонд Социального Страхования, а также процент 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 обесценения на новые автомобили рассчитывается, исходя из анализа текущей ситуации на рынке и определения чистой стоимости продажи при помощи программного обеспечения. Резерв начисляется на размер превышения бухгалтерской стоимости над справедливой стоимостью автомобиля за вычетом расходов на продажу.

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

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

3.12 Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Общество применяет для расчета отложенных налогов метод сравнения доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль (затратный метод).

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

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

3.13 Определение момента возникновения налоговых обязательств

Налог на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС»): Общество признает датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

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.

3.14 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные депозиты банков с фиксированным сроком востребования на следующий банковский день после размещения депозита.

Денежные потоки, которые формируют доходы по депозитам, относящимся к денежным эквивалентам, классифицируются как прочие денежные потоки от текущей деятельности.

Когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, такие денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто. К таким потокам относятся:

- денежные потоки, связанные с реализацией автомобилей по агентским договорам;
- денежные потоки, связанные с деятельностью агента/субагента по заключению договоров страхования;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (суммы НДС определяются расчетным способом по видам денежных потоков).

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы 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. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОТРАЖЕНИЕ ПОСЛЕДСТВИЙ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2024 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах, за исключением изменений учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и новой редакции ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения» (в редакции приказа №87н от 30.05.2022). Оба изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» принято решение использовать альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

5. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1 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.

Балансовая стоимость основных средств Общества анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего объекта или группы объектов основных средств. На 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не выявило признаков обесценения основных средств. На 31.12.2022 по результатам анализа признаков обесценения и последующего расчета возмещаемой стоимости зданий и сооружений Общество не выявило обесценения, так как возмещаемая стоимость, определенная методом дисконтированных денежных потоков, была выше балансовой.

Общество арендует помещения дилерских центров 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 7 лет.

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

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 2024 г. – 1 440 тыс. руб., в 2023 г. – 1 907 тыс. руб. Будущие арендные платежи по указанным договорам аренды составляют в 2025 г. – 1 440 тыс. руб.

5.2 Запасы

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

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.3 Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

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

Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 1450 «Прочие обязательства») представлена долгосрочной частью обязательств по аренде. Краткосрочные обязательства по аренде включены в состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность». Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам и о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде представлена в Приложении, таблица 1.

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

5.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, нет, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023, 31.12.2022 финансовые вложения в залог не передавались.

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

Финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
			Поступило (выдано)	Выбыло (погашено)	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**за 2024 г.**	**2 756 211**	**2 980 081**	**(2 756 211)**	**2 980 081**
	за 2023 г.	**-**	**2 756 211**	**-**	**2 756 211**
займы аффилированным лицам	за 2024 г.	2 756 211	2 980 081	(2 756 211)	2 980 081
	за 2023 г.	-	2 756 211	-	2 756 211
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**за 2024 г.**	**-**	**7 689 325**	**(7 689 325)**	**-**
	за 2023 г.	**1 025 000**	**7 295 091**	**(8 320 091)**	**-**
в том числе:					
займы аффилированным лицам	за 2024 г.	-	7 689 325	(7 689 325)	-
	за 2023 г.	1 025 000	7 295 091	(8 320 091)	-
Финансовых вложений - итого	**за 2024 г.**	**2 756 211**	**10 669 406**	**(10 445 536)**	**2 980 081**
	за 2023 г.	**1 025 000**	**10 051 302**	**(8 320 091)**	**2 756 211**

По состоянию на 31.12.2024 займы выданные представлены займом, выданным основному хозяйствующему обществу в рублях по ставке 25% на срок до 3-х лет (на 31.12.2023: 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 той же группой лиц что и Общество, в рублях по ставке 8% на срок до 17.09.2023).

5.5 Прочие внеоборотные активы

Расшифровка строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже:

Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Подменные и тестовые автомобили, в т.ч.	19 618	40 184	123 001
первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей	*65 991*	*83 813*	*184 108*
начисленное обесценение по подменным автомобилям	*(46 373)*	*(43 629)*	*(61 107)*
Авансовые платежи поставщикам по приобретению основных средств	13	549	785
Прочие внеоборотные активы	-	451	697
Итого	**19 631**	**41 184**	**124 483**

5.6 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные эквиваленты (депозитные счета)	850 000	630 000	1 006 319
Расчетные счета	26 017	114 330	634 000
Переводы в пути	15 212	1 411	2 810
Касса организации	230	-	126
Итого	**891 459**	**745 741**	**1 643 255**

Расшифровка прочих поступлений по текущей деятельности (строка 4119) Отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Бонусы от поставщика	150 443	203 263
Проценты полученные по депозитам	119 485	57 328
Расчеты по претензиям	285	12 403
Иные поступления	1 365	1 272
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**271 578**	**274 266**

Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329) Отчета о движении денежных средств представлены платежами по финансовой аренде за 2024 год в сумме 234 163 тыс. руб. и за 2023 год в сумме 391 929 тыс. руб.

5.7 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении, таблица 7.

В 2023 году в России был введен налог на сверхприбыль, который подлежал уплате в 2024 году. Налоговой базой налога являлось 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 применило вычет в размере 50% от налоговой базы в соответствии с применимым законодательством. Указанное обстоятельство позволило снизить эффективную ставку по налогу на сверхприбыль до 5%. Начисление налога на сверхприбыль было отражено по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах в сумме 119 110 тыс. руб. в 2023 г.

5.8 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

Выручка (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г. * (пересчитано)
Выручка от продажи автомобилей*	2 733 931	7 562 214
Выручка от продажи запчастей*	1 977 314	1 936 898
Выручка по услугам сервиса	455 573	448 283
Выручка по агентским договорам страхования и кредитования	56 550	124 680
Выручка от прочих услуг	24 062	19 002
Итого	**5 247 430**	**10 091 077**

**В 2024 году Общество уточнило классификацию выручки по видам, в связи с этим данные за 2023 год были пересчитаны следующим образом: сумма выручки от продаж автомобилей была уменьшена на 149 738 тыс. руб., сумма выручки от продаж запчастей была увеличена на 149 738 тыс. руб.*

5.9 Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

Себестоимость (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г. * (пересчитано)
Себестоимость автомобилей**	2 579 847	7 052 725
Себестоимость запчастей**	1 630 803	1 590 422
Себестоимость по услугам сервиса*	477 723	433 313
Итого	**4 688 373**	**9 076 460**

**Пересчитано. См. Примечание 3.1.*

***В 2024 году Общество уточнило классификацию себестоимости по видам выручки, к которой она относится, в связи с этим данные за 2023 год были пересчитаны следующим образом: сумма себестоимости автомобилей была уменьшена на 37 653 тыс. руб., сумма себестоимости запчастей была увеличена на 37 653 тыс. руб.*

В составе себестоимости по услугам сервиса отражены расходы по заработной плате и отчислениям на социальные нужды в сумме 335 000 тыс. руб. (в 2023 году – 300 057 тыс. руб.) и амортизация в сумме 53 976 тыс. руб. (в 2023 году – 55 180 тыс. руб.).

5.10 Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

Коммерческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г. * (пересчитано)
Амортизация*	211 030	337 528
Заработная плата, страховые взносы	145 514	174 738
Расходы на рекламу	33 274	51 425
Уборка помещений	19 168	19 945
Аренда	17 390	9 763
Предпродажная подготовка	7 982	11 808
Страхование а/м, имущества	6 870	10 041
Агентские услуги	3 217	72 104
Прочие расходы	20 594	29 247
Итого	**465 039**	**716 599**

**Пересчитано. См. Примечание 3.1.*

5.11 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

Управленческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.* (пересчитано)
Услуги управляющей компании	219 795	214 454
Ремонт и техобслуживание зданий, оборудования, охрана помещений	16 238	17 783
Расходы на программное обеспечение, лицензии, обслуживание ИТ-оборудования	6 954	10 153
Консультационные услуги	3 790	4 637
Услуги связи	2 807	3 075
Добровольное медицинское страхование	2 547	3 084
Прочие расходы*	12 145	14 242
Итого	**264 276**	**267 428**

**Пересчитано. См. Примечание 3.1.*

5.12 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблицах ниже:

Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Бонусы от поставщиков	94 073	80 652
Сторнирование оценочных обязательств и восстановление резервов по сомнительным долгам	72 644	52 790
Списание кредиторской задолженности	9 772	7 768
Излишки, выявленные при инвентаризации	1 639	2 725
Доходы от реализации основных средств	1 609	818
Курсовые разницы	1 083	355
Услуги по аренде оборудования	538	-
Доходы от выбытия договоров аренды	-	28 970
Доходы прошлых лет	-	16 003
Прочие доходы	16 766	16 309
Итого	**198 124**	**206 390**

Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Создание оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам	55 772	108 855
Услуги банка	17 546	24 854
Прочее списание материалов	17 065	8 360
Непредъявляемый НДС и прочие налоги	4 767	4 385
Компенсация расходов клиентам	4 455	-
Расходы по выбытию и реализации основных средств	3 617	15 743
Недостачи, выявленные при инвентаризации	1 628	3 408
Расходы прошлых лет	446	922
Прочие расходы	7 384	6 390
Итого	**112 680**	**172 917**

5.13 Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023-2024 гг. составляла 20%, в т.ч. ставка налога в Федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта Российской Федерации – 17%.

12.07.2024 был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 01.01.2025.

По состоянию на 31.12.2024 Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25%. Данная переоценка привела к увеличению отложенных налоговых активов и обязательств Общества и увеличению доходов по отложенному налогу на прибыль на 7 096 тыс. руб.

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, разницами 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, разницами в расчете амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
	Налог	Налог
Прибыль до налогообложения	**488 380**	**262 592**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(97 676)	(52 518)
Постоянные разницы	(6 232)	(2 024)
Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)	(40 136)	(16 127)
Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)	46 606	14 246
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением применяемой налоговой ставки	(7 096)	-
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	**(97 438)**	**(56 423)**
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**626**	**1 881**

Налоговые разницы по резерву сомнительной дебиторской задолженности в сумме 580 тыс. руб., квалифицированные в прошлых отчетных периодах как временные, при списании в 2024 году были переквалифицированы в постоянные, и не были учтены при расчете налога на прибыль. В связи с этим изменения суммы отложенных налоговых активов ОНА в этой части в размере 116 тыс. руб. были отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» (в 2023 году: 2 068 тыс. руб. и 414 тыс. руб., соответственно). Также по строке «Прочие» были отражены постоянные разницы, которые не были учтены при расчете налога на прибыль в размере 905 тыс. руб., в том числе по уточненным налоговым декларациям за предыдущие периоды.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств (тыс. руб.)

Виды вычитаемых временных разниц	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Разницы по учету аренды (амортизация ППА)	145 942	75 513	60 824
Разницы по учету аренды (процентные расходы)	33 773	23 191	23 031
Резерв по сомнительным долгам	25 072	20 856	7 662
Резерв по обесценению товаров	14 055	14 303	21 115
Резерв по юридическим делам	2 165	2 730	7 605
Резерв по неиспользуемым отпускам	2 131	1 986	2 768
Прочие разницы	483	298	159
Итого	**223 621**	**138 877**	**123 164**

Виды налогооблагаемых временных разниц	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Разницы по учету аренды (расходы на аренду)	171 603	90 450	77 263
Разницы по амортизации основных средств	15 688	12 213	12 095
Прочие разницы	848	1 242	301
Итого	**188 139**	**103 905**	**89 659**

5.14 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечениях обязательств представлена в Приложении, таблица 8.

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

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

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

Курсы валют

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375

5.16 Связанные стороны

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

Наименование компании	Характер отношений
ООО «БорисХоф Холдинг»	Основное хозяйствующее общество, владеет долей в уставном капитале 99,967%
	Общество 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%

Наименование компании	**Характер отношений**
ООО «Муса Моторс энд Борисхоф -2»	Владеет долей в уставном капитале 0,0099%
ООО «Муса Моторс энд Борисхоф -3»	Владеет долей в уставном капитале 0,0066%
ООО «Муса Моторс энд Борисхоф -4»	Владеет долей в уставном капитале 0,0066%
ООО «МУСА МОТОРС Джей Эл Эр»	Общество контролируется одной и той же группой лиц
	Общество, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «Автопроект» (до 26.12.2023)	Общество контролировалось одной и той же группой лиц
	Общество, в которой управляющая компания также являлась действующей управляющей компанией до 26.12.2023
ООО «Конкорд»	Общество контролируется одной и той же группой лиц.
	Общество, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «БорисХоф Менеджмент Сервисез (Рус)»	Общество контролируется одной и той же группой лиц
	Общество, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ООО «БорисХоф Т»	Общество контролируется одной и той же группой лиц
	Общество, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией
ТОО «Иннокар»	Общество контролируется одной и той же группой лиц
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 2024 год (тыс. руб.)

Наименование	Вид операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023 г.	Начислено за 2024 г.*	Погашено за 2024 г.*	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024 г.
Основное хозяйствующее общество	Закупка товаров, работ, услуг**	(9 265)	(567 970)	530 431	(46 804)
	Продажа товаров, работ, услуг	14 672	340 143	(341 627)	13 188
	Займы выданные (без учета процентов)	2 756 211	10 614 200	(10 390 330)	2 980 081
	Проценты по займам выданным	27 688	489 047	(456 378)	60 357
Общества, которые контролируются одной и той же группой лиц	Закупка товаров, работ, услуг**	-	(13 296)	14 281	985
	Продажа товаров, работ, услуг	470	1 322	(1 792)	-
	Займы выданные (без учета процентов)	-	55 206	(55 206)	-
	Проценты по займам выданным	1	26	(27)	-

* включая НДС, если применимо.

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

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
Общества, которые контролируются одной и той же группой лиц	Закупка товаров, работ, услуг**	(3 300)	(56 215)	59 515	-
	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.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

6.1 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.

6.2 Кредитный риск

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

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

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

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

Реализация автомобилей происходит только после полной оплаты стоимости товара.

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

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

Оперативный контроль за кредитными рейтингам 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.

6.3 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.

6.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. Руководство Общества оценивает, что по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 данный риск в Обществе является незначительным.

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.

По договору с ООО «Альфа-Банк» остаток доступного (невыбранного) лимита о предоставлении кредитной линии на 31.12.2024 составляет 1 700 000 тыс. руб. совокупно для Общества и его связанных сторон (основного хозяйствующего общества и обществ, которое контролируется одной и той же группой лиц), на 31.12.2023 – 2 000 000 тыс. руб., на 31.12.2022 отсутствует.

6.5 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 2024 году наблюдалась волатильность кредитных ставок, риск дальнейшей волатильности ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

6.6 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 налоговыми органами.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, 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 требований соблюдения налогового законодательства компаниями автомобильного сектора и их контрагентами и его интерпретации.

Помимо этого, налоговое законодательство содержит положения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные требования 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.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты сумма займов, выданных Обществом связанным сторонам, увеличилась на 203 224 тыс. руб.

Приложение на 7 листах.

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

« 27 » марта 2025 г.

Приложение

Таблица 1

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения период				На конец периода	
					Выбыло объектов		Начислено амортизации	Пересмотр фактической стоимости ППА		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2024г.**	**1 372 653**	**(673 101)**	**6 730**	**(74 162)**	**70 576**	**(265 951)**	**(19 638)**	**1 285 583**	**(868 476)**
	за 2023г.*	**1 862 447**	**(550 151)**	**52 878**	**(601 691)**	**281 929**	**(404 879)**	**59 019**	**1 372 653**	**(673 101)**
в том числе: машины и оборудование	за 2024г.	64 156	(42 082)	1 278	(11 370)	11 343	(6 843)	-	54 064	(37 582)
	за 2023г.*	62 504	(36 329)	2 486	(834)	793	(6 546)	-	64 156	(42 082)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	12 160	(6 596)	231	(1 958)	1 941	(1 708)	-	10 433	(6 363)
	за 2023г.*	11 830	(4 966)	375	(45)	39	(1 669)	-	12 160	(6 596)
сооружения и передаточные устройства	за 2024г.	22 295	(11 636)	-	(3 632)	680	(1 869)	-	18 663	(12 825)
	за 2023г.*	20 730	(9 932)	1 565	-	-	(1 704)	-	22 295	(11 636)
транспортные средства	за 2024г.	59 724	(14 344)	5 221	(1 543)	1 359	(7 812)	-	63 402	(20 797)
	за 2023г.*	44 303	(8 878)	15 421	-	-	(5 466)	-	59 724	(14 344)
мебель	за 2024г.	78 598	(53 674)	-	(17 227)	16 962	(8 451)	-	61 371	(45 163)
	за 2023г.*	80 558	(47 102)	654	(2 614)	1 851	(8 423)	-	78 598	(53 674)
вычислительная техника	за 2024г.	53 739	(40 056)	-	(24 458)	24 458	(6 528)	-	29 281	(22 126)
	за 2023г.*	54 041	(32 473)	-	(302)	302	(7 885)	-	53 739	(40 056)
здания	за 2024г.	101 915	(44 785)	-	(736)	736	(14 246)	-	101 179	(58 295)
	за 2023г.*	108 336	(33 750)	-	(6 421)	3 745	(14 780)	-	101 915	(44 785)
другие виды основных средств	за 2024г.	102 455	(82 366)	-	(13 238)	13 097	(12 290)	-	89 217	(81 559)
	за 2023г.*	106 218	(72 603)	107	(3 870)	3 132	(12 895)	-	102 455	(82 366)
права пользования активами	за 2024г.	877 611	(377 562)	-	-	-	(206 204)	(19 638)	857 973	(583 766)
	за 2023г.	1 373 927	(304 118)	32 270	(587 605)	272 067	(345 511)	59 019	877 611	(377 562)

**Пересчитано. См. Примечание 3.1.*

Справочно:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по договорам, в том числе:	36 462	65 015
с основным хозяйствующим обществом	30 845	53 721
с обществами, которые контролируются одной и той же группой лиц	5 617	11 294
Платежи по договорам аренды со связанными сторонами, в том числе:	234 163	329 098
с основным хозяйствующим обществом	224 317	296 046
с обществами, которые контролируются одной и той же группой лиц	9 846	33 052

Таблица 2

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	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	**за 2024 г.**	**443**	**8 843**	**(2 113)**	**(6 730)**	**443**
	за 2023 г.	**443**	**20 608**	**-**	**(20 608)**	**443**
в том числе: неотделимые улучшения, оборудование	за 2024 г.	443	8 843	(2 113)	(6 730)	443
	за 2023 г.	443	20 608	-	(20 608)	443

Таблица 3

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	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	**за 2024 г.**	**1 050 088**	**(5 892)**	**4 688 319**	**(4 740 179)**	**13 398**	**(16 513)**	**-**	**998 228**	**(9 007)**
	за 2023 г.	**1 215 169**	**(25 551)**	**8 969 711**	**(9 134 792)**	**46 921**	**(27 262)**	**-**	**1 050 088**	**(5 892)**
в том числе: сырье и материалы	за 2024 г.	1 306	(772)	583 683	(11 191)	193	(1 336)	(572 140)	1 658	(1 915)
	за 2023 г.	2 422	(256)	581 336	1 201	116	(632)	(583 653)	1 306	(772)
незавершенное производство	за 2024 г.	36 760	-	471 487	(1 053 901)	-	-	572 140	26 486	-
	за 2023 г.	39 373	-	436 539	(1 022 805)	-	-	583 653	36 760	-
товары для перепродажи	за 2024 г.	1 012 022	(5 120)	3 633 149	(3 675 087)	13 205	(15 177)	-	970 084	(7 092)
	за 2023 г.	1 173 374	(25 295)	7 951 836	(8 113 188)	46 805	(26 630)	-	1 012 022	(5 120)

Таблица 4

Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	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	**за 2024 г.**	**358 074**	**(104 280)**	**256 072**	**(100 286)**
	за 2023 г.	**745 114**	**(38 311)**	**358 074**	**(104 280)**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	84 049	(34 724)	91 649	(35 111)
	за 2023 г.	274 203	(34 606)	84 049	(34 724)
расчеты по авансам выданным	за 2024 г.	98 595	(43 284)	47 714	(42 694)
	за 2023 г.	459 027	-	98 595	(43 284)
в том числе: по запасам	за 2024 г.	65 140	-	42 784	-
	за 2023 г.	397 169	-	65 140	-
расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	111 911	-	-	-
	за 2023 г.	53	-	111 911	-
прочая	за 2024 г.	63 519	(26 272)	116 709	(22 481)
	за 2023 г.	11 831	(3 705)	63 519	(26 272)
Итого	**за 2024 г.**	**358 074**	**(104 280)**	**256 072**	**(100 286)**
	за 2023 г.	**745 114**	**(38 311)**	**358 074**	**(104 280)**

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 2024 г.**	**337 271**	**136 365**
	5571	**за 2023 г.**	**774 907**	**337 271**
обязательства по аренде*	5552	за 2024 г.	337 271	136 365
	5572	за 2023 г.	774 907	337 271
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**5560**	**за 2024 г.**	**495 319**	**378 255**
	5580	**за 2023 г.**	**696 963**	**495 319**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	129 483	110 218
	5581	за 2023 г.	178 586	129 483
расчеты по авансам полученным	5562	за 2024 г.	149 158	43 304
	5582	за 2023 г.	93 795	149 158
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2024 г.	-	25 174
	5583	за 2023 г.	74 879	-
расчеты с персоналом	5564	за 2024 г.	14 889	14 241
	5584	за 2023 г.	-	14 889
обязательства по аренде*	5552	за 2024 г.	199 852	183 417
	5572	за 2023 г.	327 856	199 852
Прочая	5565	за 2024 г.	1 937	1 901
	5585	за 2023 г.	21 847	1 937
Итого	**5550**	**за 2024 г.**	**832 590**	**514 619**
	5570	**за 2023 г.**	**1 471 870**	**832 590**

*В составе обязательств по аренде на 31.12.2024 отражены обязательства перед связанными сторонами: основным хозяйствующим обществом в сумме 275 812 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 466 755 тыс. руб.), из них краткосрочные – 178 619 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 192 407 тыс. руб.), и обществами, которые контролируются одной и той же группой лиц, в сумме 43 970 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 70 368 тыс. руб.), из них краткосрочные – 4 798 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 7 445 тыс. руб.).

Таблица 6

Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	**5540**	**101 734**	**1 448**	**106 435**	**2 155**	**39 142**	**831**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	36 179	1 068	36 834	2 110	35 413	807
расчеты по авансам выданным	5542	43 074	380	43 322	38	24	24
прочая	5543	22 481	-	26 279	7	3 705	-

Таблица 7

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**за 2024 г.**	**164 688**	**48 194**	**(194 855)**	**18 027**
	за 2023 г.	**70 784**	**194 070**	**(100 166)**	**164 688**
в том числе: резерв на оплату предстоящих отпусков	за 2024 г.	9 932		(1 406)	8 526
	за 2023 г.	13 841	-	(3 909)	9 932
резерв по юридическим делам	за 2024 г.	13 652	26 743	(31 734)	8 661
	за 2023 г.	38 026	32 000	(56 374)	13 652
резерв по налогу на сверхприбыль	за 2024 г.	119 110	-	(119 110)	-
	за 2023 г.	-	119 110	-	119 110
прочие резервы	за 2024 г.	21 994	21 451	(42 605)	840
	за 2023 г.	18 917	42 960	(39 883)	21 994

Таблица 8

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные – всего в том числе:	**5800**	**-**	**-**	**-**
Поручительство	5801	-	-	-
банковская гарантия	5802	-	-	-
Выданные – всего в том числе:	**5810**	**5 450 000**	**4 250 000**	**1 500 000**
Поручительство	5811	5 450 000	4 250 000	1 500 000

На 31.12.2024 фактическая сумма задолженности по кредитам и овердрафтам, в отношении которых Общество выдало поручительства, составляет 934 722 тыс. руб. (на 31.12.2023: 821 691 тыс. руб.; на 31.12.2022 задолженность отсутствовала).

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

« 27 » марта 2025 г.